

Товариство з обмеженою відповідальністю

«КІНТО, Лтд»

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року.....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2023 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року	14
1. Загальні відомості про ТОВ "КІНТО, Лтд".....	14
2. Основа надання інформації.....	17
(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.....	
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	31
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом ТОВ.....	46
5. Управління капіталом ТОВ.....	50
6. Інша інформація – суттєві події.....	52
7. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ «КІНТО,Лтд ».....	53

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 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 2023 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;
- 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.

Генеральний директор
ТОВ«КІНТО,Лтд»

О.І.Оксанич

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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 КАТОТТГ

за КОПФГ

КОДИ		
2023	12	31
19263860		
UA80000000000719633		
240		
66.12		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1045	833	3.1.1.
первісна вартість	1001	1099	1091	3.1.1.
накопичена амортизація	1002	54	258	3.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	24	29	3.1.2.
первісна вартість	1011	78	92	3.1.2.
Знос	1012	54	63	3.1.2.
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	які 1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	3.2.1
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1069	862	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1017	412	3.2.4.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	25	25	3.2.4.
у тому числі з податку на прибуток	1136	18	18	3.2.4.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	889	1311	3.2.4.
Поточні фінансові інвестиції	1160	10487	12047	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	339	2010	3.2.1.

Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	12757	15805	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	13826	16667	
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	3.4.1.3.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4116	5026	3.4.1.4.
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	12866	13776	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				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	27	806	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	-	38	
Поточні забезпечення	1660	60	36	3.3.2.
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	873	2011	3.3.2.
Усього за розділом III	1695	960	2891	3.3.2.
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	13826	16667	

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Сусол Я.В.

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
19263860		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2023 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	26456	5582	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(23058)	(2924)	
Валовий:				
прибуток	2090	3398	2658	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	1100	700	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(2666)	(2214)	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(1005)	(753)	3.5.2.2.
Фінансовий результат від операційної діяльності:		827	391	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	155	261	3.5.2.3.
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	(72)	(17)	3.5.2.4.
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(-)	(-)	3.5.2.5.
Фінансовий результат до оподаткування:		910	635	
прибуток	2290			
Збиток	2295	-	-	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:		910	635	
прибуток	2350			
Збиток	2355	-	-	

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	910	635

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	-
Витрати на оплату праці	2505	866	1093
Відрахування на соціальні заходи	2510	188	238
Амортизація	2515	213	17
Інші операційні витрати	2520	2404	1619
Разом	2550	3671	2967

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 _____ Сусол Я.В.

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

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
19263860		

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2023 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	25568	3197
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	38	2111
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	1870027	409579
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(24119)	(865)
Праці	3105	(682)	(858)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(192)	(239)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(244)	(309)
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)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(1868881)	(412083)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1515	(330)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	340
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	155	218

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	155	558
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	1670	228
Залишок коштів на початок року	3405	339	109
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1	2
Залишок коштів на кінець року	3415	2010	339

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Сусол Я.В.

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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
19263860		

**Звіт
про власний капітал
за 2023 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	4116	-	-	12866
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	1750	4116	-	-	12866
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	910	-	-	910
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	-	-	-	-	910	-	-	910
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	1750	5026	-	-	13776

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Сусол Я.В.

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 _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Сусол Я.В.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КІНТО, Лтд»
ЗА 2023 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 2023 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	2023 – 12 – 31.
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2023 р. - 31.12.2023р.
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. Орган реєстрації - Печерська районна державна адміністрація

	<p>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 01.01.2023 р. - 11; - на 31.12.2023 р. - 10.

Відомості про учасників Товариства на звітну дату				
Інформацію про розподіл часток учасників та стан розрахунків за належні їм частки у статутному капіталі Товариства на 31.12.2023 р. наведено нижче:				
№ з/п	Учасник	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2023., грн.
		грн.	%	
1.	Мечніков Олександр Миколайович	630 000	9,0	630 000
2.	Колісник Вячеслав Іванович	630 000	9,0	630 000
3.	Бурков Єгор Юрійович	665 000	9,5	665 000
4.	Сусол Яна Валентинівна	630 000	9,0	630 000
5.	Оксаніч Сергій Михайлович	693 000	9,9	693 000
6.	Кирилів Олег Ігорович	630 000	9,0	630 000
7.	Горянський Андрій Вікторович	630 000	9,0	630 000
8.	Майбоженко Ольга Миколаївна	630 000	9,0	630 000
9.	Смірнова Олена Георгіївна	602 000	8,6	602 000
10.	Школа Марія Анатоліївна	630 000	9,0	630 000
11.	Лукаsevич Василь Богданович	630 000	9,0	630 000
Разом:		7 000 000	100,0	7 000 000

У ТОВ «КІНТО,Лтд» немає фізичних осіб із статусом кінцевих бенефіціарних власників.

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 2023 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 2023рік до випуску - 23 лютого 2024 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 (від 2019 року) 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 наближення формату фінансового звіту ТОВ «КІНТО, Лтд» до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів» у головні форми фінансового звіту (Звіт про фінансовий стан; Звіт

про сукупні доходи) Товариством введено додаткову – 5 - графу: «№ Примітки» для перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті (у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів»).

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі порівняно з попереднім періодом Товариством у фінансові звітності за 2023 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2022 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, на які наражається Товариства, у тому числі - наслідки вторгнення РФ в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в країні, його продовження у 2023 -2024рр.

Керівництвом Товариства проведено процедури з метою дослідження впливу ризиків війни:

1. Місцезнаходження Товариства не належить до зон активних бойових дій і не перебуває під тимчасовою окупацією, хоча вірогідність ракетних обстрілів є достатньо високою. У разі необхідності, Товариство можуть виконувати повноцінну роботу в режимі дистанційної роботи.
2. ТОВ"КІНТО,Лтд" не вимагає логістичної і виробничої інфраструктури, отже, діяльність Товариства не може бути призупинена або мати перерви в діяльності з цієї причини. Навіть у випадку знищення або пошкодження майна Товариства, діяльність буде продовжуватися, оскільки обробка та зберігання інформації здійснюється дистанційно Товариством. Військові дії в Україні мають вплив на поточне функціонування Товариства, але дозволяють здійснювати роботу в строки, що визначені законодавством України, навіть під час форс-мажорних обставин.
3. Операційна діяльність Товариства та його адміністрування відбувається через мережу Інтернет, що гарантує безперебійну роботу під час війни. При можливому зупиненні

грошових операцій (наприклад, під час блек-ауту чи інших форс-мажорних обставин) протягом доби-двох практично не вплине на діяльність Товариства.

4. Фінансова звітність Товариства за звітний період ґрунтувалась на інформації, яка була доступною на звітну дату; всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2023р., 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 2023 року.
5. Ризики арешту чи експропріації активів Товариства на потреби держави є малоімовірними. Обмеження доступу до грошових коштів та їх еквівалентів через можливі знеструмлення та блек-аути ймовірні, проте не призведуть до зупинення діяльності Товариства, оскільки управлінський персонал Товариства має резервні джерела живлення електроенергії.
6. Знецінення фінансових та нефінансових активів (з урахуванням подій та інформації після дати звітності) малоімовірне через актуальність інвестицій.
7. Вірогідність невиконання Товариством умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, є малоімовірним, оскільки залежить від повноти інвестування, тобто діяльності самого Товариства, а не третіх осіб.
8. Управлінський персонал Товариства на підставі постійного аналізу реальної ситуації (постійний моніторинг) здійснював та продовжує здійснювати оцінку здатності 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 РФ в Україну.

Висновок:

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» від 02 січня 2019 року №1.

- потреба в перегляді облікових оцінок – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями Керівництва Товариства 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 і 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 (згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 15);
- 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. У 2023 році такі активи у Товаристві відсутні.

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 2023 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 застосовуються 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 методи «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 2023 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.

№	Елементи методології бухгалтерського обліку	Вибір
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 <ul style="list-style-type: none"> - під час його первісного визнання і - переглядається на кінець звітної 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),	

		<i>якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.</i>
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 кожну 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 відпустом (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>		
4.1.	<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 - в залежності від їх подальшої оцінки – за судженням управлінського персоналу Товариства

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 <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>	Фінансовий актив оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>
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 <i>як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і</i> - 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 <i>безвідклично</i> призначити його як такий, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i> , 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, безвідкличне 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)	<p>А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>. <p>Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити – терміном до 1 року <p>В. По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності <p><i>Нараховані банківською установою відсотки по групі Б і В відображаються як фінансові доходи</i></p>
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 <i>Для фінансових активів, які надали оцінюються за справедливою вартістю через прибуток/збиток витрати на операцію з їх придбання відображаються у складі витрат періоду (не включаються до первісної вартості активу).</i>
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 застосовує 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.	Враховання Товариством вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів (Додаток 2 до наказу про облікову політику Товариства), розроблений з урахуванням вимог 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 <i>визнається як такий, що отриманий в момент часу (при переході контролю над активом до клієнта)</i>
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).

6.	Застосована концепція збереження капіталу	Концепція збереження фінансового капіталу
7.	Межа істотності (суттєвості)	<p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 ефективною ставкою від суми за ставкою згідно з договором - 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 01.01.2023 року. Зокрема, з 2023 року мають місце такі зміни до МСФЗ/МСБО:

Зміни до МСФЗ\МСБО з 1 січня 2023 року		
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (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</p>	Товариство не здійснює і діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Товариства не є актуальним

	перестраховання), які суб'єкт господарювання випускає, контракти перестраховання, які суб'єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб'єкт господарювання випускає також і страхові контракти.	
Зміни до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов'язань, зокрема:</p> <p>уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду; 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: “72A 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. 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. За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.</p>	Зміни не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки вказана класифікація зобов'язань (розмежування їх на поточні та довгострокові) була одним із положень облікової політики Товариства до внесення вказаних змін у МСБО 1
МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та	<p><i>Визначення облікових оцінок</i></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:</p>	Положення облікової політики Товариства і фактичне застосування підходів до розмежування відображення змін у

<p>ПОМИЛКИ»</p>	<p>зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок; результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів; зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	<p>обліковій політиці, змін у облікових оцінках та виправленні помилок у Товаристві не суперечать оновленій редакції МСБО 8.</p>
<p>МСБО 12 «Податки на прибуток»</p>	<p><i>Визнання відстрочених податків</i> Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від: а) первісного визнання гудвілу, або б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка: і) не є об'єднанням бізнесу; ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах. Відстрочений податковий актив слід визнавати 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: 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. На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен: 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: і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами,</p>	<p>Зміни враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік (оскільки Товариство використовує право на незастосування коригування фінансового результату на податкові різниці згідно із ст. 134.1.1 ПКУ)</p>

	визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.	
Поправки до МСБО 7 «Звіти про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»	Рада з МСФЗ опублікувала «Угоди про фінансування постачальника» Поправки спрямовані на те, щоб дати можливість користувачам фінансової звітності оцінити вплив угод про фінансування постачальника на зобов'язання і грошові потоки компанії, а також на її схильність до ризику ліквідності. Згідно з поправками, компанія повинна надавати конкретні якісні та кількісні відомості, пов'язані з її угодами про фінансування постачальника. Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування.	Товариство прийняло рішення щодо врахування вказаної поправки у обліковій політиці на 2024 рік.

2.5. Врахування у фінансовій звітності за 2023 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 2023 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 2023 року

тис. грн

<i>Показники</i>	<i>Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)</i>	<i>Усього</i>
Первісна вартість		
на 31 грудня 2022 року	1 099	1 099
Надходження	-	-
Вибуття	8	8
на 31 грудня 2023 року	1 091	1 091
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2022 року	54	54
Нарахування за рік 2023 р.	212	212
Вибуття	8	8
на 31 грудня 2023 року	258	258
Втрати від зменшення корисності	-	-

Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2022 року	1 045	1 045
на 31 грудня 2023 року	833	833

3.1.2. Основні засоби - узгодження балансової вартості на кінець 2023 року

<i>Показники</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Інструменти, приладдя та обладнання</i>	<i>Усього</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Первісна (переоцінена) вартість			
На 31 грудня 2022 року	-	78	78
Надходження	-	14	14
Вибуття	-	-	-
Переоцінка (уцінка)	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	-	92	92
Знос основних засобів			
на 31 грудня 2022 року	-	54	54
Нарахування за рік 2023р	-	9	9
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	-	63	63
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-	-
Залишкова (балансова) вартість основних засобів			
на 31 грудня 2022 року	-	24	24
на 31 грудня 2023 року	-	29	29

Довідка 1:

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>Первісна вартість</i>	<i>Знос</i>	<i>Балансова вартість</i>
1.	Основні засоби, щодо яких на 31.12.2023р. існує передбачене законодавством обмеження володіння, користування, розпорядження	<i>Відсутні</i>		
2.	Основні засоби, передані в заставу	<i>Відсутні</i>		

Довідка 2:

<i>№</i>	<i>Показники</i>	<i>тис. грн.</i>
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби та нематеріальні активи за рік 2023 року	-
2.	сума укладених угод щодо придбання основних засобів	-
3.	вартість основних засобів, утримуваних для продажу	-

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)	31.12.2022	31.12.2023
1.	Гроші - усього*	339	2010
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	338	1 873
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	1	1
	- гроші в іноземній валюті на поточних рахунках		136
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 31.12.2023р.

№ з/п	Назва банку (Код за ЄДРПОУ)	Поточний рахунок	Сума, грн.	Дата повернення за договором
1. Грошові кошти				
1.1	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA803006580000026509015000004	847 544,80	На вимогу
1.2	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA983006580000026508015000005	976 307,69	На вимогу
1.3	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA163006580000026501013100034	1 409,52	На вимогу
1.4.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA413006580000026505013100030	48 142,87	На вимогу
1.5.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA413006580000026505013100030	39 718,20	На вимогу
1.6.	АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» (20034231)	UA953006580000026502013100033	96 424,40	На вимогу
Усього			2 009 547,48	X

Грошові кошти включають кошти в банках на поточних та депозитних рахунках в національній валюті оцінюються за номіналом.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під очікувані кредитні 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 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	31.12.2022	31.12.2023
Інструменти власного капіталу - акції*	4783	219
Інвестиційні сертифікати**	1622	94
Частки (паї) у статутному капіталі інших товариств***	1006	-
Облігації****	3076	11734
Усього	10487	12047

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

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

№ з/п	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	31.12.2022р.			31.12.2023р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	АТ «Райффайзен Банк Аваль»	14305909	768 403,75	1 726 750	0,01	2025,00	6750	0,00
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» ⁵	03339459	751425,30	32603	0,15	0,00	32603	0,15
7	ПАТ «Донбасенерго»	23343582	56,10	2	0,00	56,10	2	0,00
8	*ПАТ «ЗНВКІФ «Капітал Інвест» ⁶	35918704	0,00	26	0,03	0,00	26	0,03
9	*ПАТ «ЗНКІФ «ДОМІНАНТА» ⁷	35893549	0,00	4	0,01	0,00	4	0,01
10	ПАТ «ЗНКІФ «КІНТО Капітал»	32980900	974 250,00	205	3,22	0,00	0	0,00
11	ПАТ «ЗНКІФ»Синергія Ріал Істейт»	33499735	30000,00	10	1,18	0,00	0	0,00
12	ПАТ «ЗНКІФ»Синергія-4»	35031362	272 650,00	55	0,69	0,00	0	0,00

13	ПАТ»ЗНКІФ»Синергія-5»	35331070	789500,00	209	3,52	0,00	0	0,00
14	ПАТ»ЗНКІФ»Синергія-7»	35744353	1128850,00	180	23,90	0,00	0	0,00
15	ПАТ «НДІ СВ»	00209775	725,00	2900	0,02	725,00	2900	0,02
16	ПАТ "НПК-Галичина"	00152388	668,88	8361	0,00	668,88	8361	0,00
17	ПАТ "Одеський коровай"	00376886	0,00	18729	0,04	0,00	18729	0,04
18	"Периотравенський заводелектронехн.фар фору" ⁸	05756926	0,00	29124	0,21	0,00	29124	0,21
19	ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод" ⁹	14314989	0,00	146600	0,33	149532,00	146600	0,33
20	ПАТ «Розрахунковий центр»	35917889	1000,00	1	0,00	1000,00	1	0,00
21	ПАТ «Фондова біржа ПФТС»	21672206	60000,00	60	0,19	60000,00	60	0,19
22	ПрАТ «Городоцький кар»єр	00372121	5000,00	20000	0,27	5000,00	20000	0,27
23	ПрАТ «КРИСТАЛІСТ»	00222373	138,00	2760	0,00	138,00	2760	0,00
24	ПрАТ «Синельниківський ресорний завод»	00231573	7000,00	28000	0,01	0,00	28000	0,01
<u>Усього за акціями</u>			4 782 667,03	x	x	219 144,98	x	X

*обліковуються у кількісному виразі з нульовою вартістю:

Розкриття інформації щодо фінансових інструментів

(інструментів власного капіталу) з нульовою балансовою вартістю

№	Ознака знецінення	Підстава
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	заборона торгів ЦП	Рішення НКЦПФР від 25.09.2023р.№1064
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>)

3.2.2.А.2. Детальна інформація про фінансові активи – інвестиційні сертифікати ПФ

№ з/п	Найменування емітента, дата випуску (розміщення)	Код ЄДРПОУ	31.12.2022р.			31.12.2023р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	ЗНПФ «Індекс Української Біржі» ПрАТ«КІНТО»	16461855	101587,50	5625	0,06	94102,47	4037	0,04
2	ПФ «КІНТО-Голд» ПрАТ«КІНТО»	16461855	1520737,92	84768	0,17	0,00	0	0,00
<u>Усього за інвестиційними сертифікатами</u>			1 622 325,42	x	x	94 102,47	x	X

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

№ з/п	Найменування емітента, дата погашення	Код ЄДРПОУ	31.12.2022р.			31.12.2023р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	Міністерство Фінансів України 01.05.2024	00013480	-	-	-	400901,46	421	0,00
2	Міністерство Фінансів України 05.01.2022	00013480	95447,57	88	0,00	-	-	-
3	Міністерство Фінансів України 09.03.2022	00013480	331345,84	319	0,00	-	-	-
4	Міністерство Фінансів України 26.02.2025	00013480	1098486,05	1149	0,00	-	-	-
5	ОЗДП 01.02.2026	XS190217 1591	4100472,52	106	0,00	4100472,52	106	0,00
6	Міністерство Фінансів України 14.02.2024	00013480	-	-	-	11485,21	11	0,00
7	Міністерство Фінансів України 15.01.2025	00013480	-	-	-	1969678,89	1773	0,00
8	Міністерство Фінансів України 20.06.2024	00013480	-	-	-	37152,48	1	0,00
9	Міністерство Фінансів України 20.11.2024	00013480	-	-	-	3216595,00	3700	0,00
10	Міністерство Фінансів України	00013480	-	-	-	2769055,04	256	0,00

	23.07.2025							
11	Міністерство Фінансів України 26.06.2024	00013480	-	-	-	568030,80	571	0,00
12	Міністерство Фінансів України 05.09.2024	00013480	-	-	-	735802,60	20	0,00
13	Міністерство Фінансів України 21.03.2024	00013480	-	-	-	417342,53	11	0,00
<u>Усього за облігаціями</u>			3 075 933,59	x	x	11 733 516,53	x	X

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

№ з/п	Найменування емітента	Код ЄДРПОУ	31.12.2022р.			31.12.2023р.		
			Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %	Оцінена вартість, грн.	Кількість, шт.	Відсоток володіння, %
1	ТОВ «КІНТО-Консалтинг»	21465022	7,50	0	0,00	0,00	0	0,00
2	ТОВ «МФМ Плюс»	21626465	1005800,00	0	4,70	0,00	0	0,00
<u>Усього за корпоративними правами</u>			1 005 807,50	x	x	0,00	x	X
РАЗОМ – фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки			10 486 733,54	x	x	12 046 763,98	x	X

****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 (неспостережні 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

Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13	Найменування фінансового активу – інструменту капіталу	Справедлива вартість, тис.грн. 31.12.2023 р.
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	
-	-	-
Усього - по цій групі фінансових інструментів		0,00
2й рівень	Вхідні дані 2-го рівня - це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для актива чи зобов'язання, прямо або опосередковано	
-	-	-
Усього - по цій групі фінансових інструментів		0,00
3й рівень	Вхідні дані 3-го рівня - це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі	
	АТ "НДІ СВ"	725,00
	АТ "РАЙФФАЙЗЕН БАНК"	2 025,00
	АТ "Фондова біржа ПФТС"	60 000,00
	ПАТ "Донбасенерго"	56,10
	ПАТ "НПК-Галичина"	668,88
	ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод"	149 532,00
	ПАТ "Розрахунковий центр"	1 000,00
	ПрАТ "Городоцький кар'єр"	5000,00
	ПрАТ "КРИСТАЛІСТ"	138,00
	ЗНПФ «Індекс Української Біржі» ПрАТ "КІНТО"	94 102,47
	ОВДП Міністерство Фінансів України 01.05.2024	400 901,46
	ОВДП Міністерство Фінансів України 14.02.2024	11 485,21
	ОВДП Міністерство Фінансів України 15.01.2025	1 969 678,89
	ОВДП Міністерство Фінансів України 20.06.2024	37 152,48
	ОВДП Міністерство Фінансів України 20.11.2024	3 216 595,00
	ОВДП Міністерство Фінансів України 23.07.2025	276 055,04
	ОВДП Міністерство Фінансів України 26.06.2024	568 030,80
	ОВДП Міністерство фінансів України 05.09.2024	735 802,60
	ОВДП Міністерство фінансів України 21.03.2024	417 342,53
	ОЗДП Міністерство фінансів України 01.02.2026	4 100 472,52
Усього - по цій групі фінансових інструментів		12 046 763,98
Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю		12 046 763,98

Б. Товариство не використовувало своє у 2022 – 2023рр.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>	31.12.2022р.	31.12.2023р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	1017	412
1.1.	первісна вартість – за договором	1017	412
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	0	0
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками :з бюджетом	25	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)	889	1311
3.1	- первісна вартість	889	1311
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(0)	(0)
Усього – амортизована вартість		1931	1748

** 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 31.12.2023р.

№ /п	Код ЄДРПОУ дебітора	Найменування дебітора	Дата виникнення	Дата виконання	Сума в грн.
I Дебіторська заборгованість за ЦП					
1	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	28.02.2023р.	28.02.2024р.	65130,00
2	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	05.09.2023р.	05.09.2024р.	49775,00
3	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	11.01.2023р.	11.01.2024р.	112000,00
Всього I:					226 905,00
II Дебіторська заборгованість за послуги (за групами дебіторів)					
4	За депозитарні послуги		згідно відомості		28662,71
5	За комісійну винагороду		згідно відомості		94698,39
6	Агентська винагорода		згідно відомості		2436,26
7	Послуги мед.страхової компанії		ПрАТ"УСК"КНЯЖА ВІСННА ІНШУРАНС ГРУП"		18900,00
8	Послуги по укладанню біржових угод		Перспектива		250,00
9	Послуги по укладанню біржових угод		Українська біржа		506,01
10	Послуги Укрпошта		Укрпошта		355,00
11	Інформац.послуги щодо інф.від ім.уч.та подання звітних даних до НКЦПФР		АРІФРУ		3600,00
12	Послуги за додаткове розширення доступу до Онлайн-сервісу ел. документообігу		ВЧАСНО СЕРВІС		1500,00
13	Забезпечувальний платіж по оренді приміщення		КОМФОРТ		34600,54
Всього II:					185 508,91
III Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом					
14	Податок на прибуток				18148,13
15	Єдиний внесок				3009,57
16	Військовий збір				36,93
17	ПДФО				4230,18
Всього III					25 424,81
IV Інша поточна дебіторська заборгованість(за групами дебіторів)					
18	Розрахунки по фізичним особам на біржі		згідно відомості		302968,28
19	Розрахунки по юридичним особам на біржі		згідно відомості		883056,88
20	Інші		згідно відомості		125162,18
Всього IV					1 311 187,34
Всього I+II+III+IV					1 749 026,06

3.2.4. *Похідні фінансові інструменти*, які призначались би для *хеджування* грошових потоків та справедливої вартості, Товариством за 2023 рік не використовувались.

3.2.5. *Перекласифікація фінансових активів* .

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

3.3. *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 31.12.2023 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	31.12.2022	31.12.2023
1.	Поточна кредиторська заборгованість: - за товари, роботи, послуги	27	806
2.	Поточна заборгованість за одержаними авансами	0	38
3.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	60	36
4.	Інші поточні зобов'язання (кредитори - юридичні та фізичні особи - за розрахунками з фондовими біржами)	873	2011
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		960	2891

3.3.2.1. Детальна інформація про склад кредиторів Товариства на 31.12.2023р.

№ /п	Код ЄДРПОУ дебітора	Найменування кредитора	Дата виникнення	Дата виконання	Сума в грн.
I Кредиторська заборгованість за ЦП (у т.ч. за отриманими авансами)					
1	33499735	Синергія Ріал Істейт	15.11.2023р.	10.01.2024р.	781 683,25
2	3245909575	Коваленко О.В.	29.12.2023р.	03.01.2024р.	37 698,08
Всього I:					819 381,33
№ /п	Код ЄДРПОУ дебітора	Найменування кредитора	Дата виникнення	Дата виконання	Сума в грн.
I Кредиторська заборгованість за послуги					
1	35917889	ПАТ «Розрахунковий Центр»	29.12.2024	10.01.2024	19 886,00
2	За депозитарні послуги		згідно відомості		3 120,29
3	За комісійну винагороду		згідно відомості		1 433,75
Всього I:					24 440,04
II Поточні забезпечення					
4	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)				35 611,69
Всього II:					35 611,69
III Інші поточні зобов'язання(за групами кредиторів)					
5	Розрахунки на біржі по фізичним особам		згідно відомості		956 016,76
6	Розрахунки на біржі по юридичним особам		згідно відомості		979 481,28
7	Розрахунки з фізичним особам за дивідендами НДУ		Сумарно (8 кредиторів)		14 314,61
8	Розрахунки з фізичним особам за доходи по ОВДП від НДУ		Сумарно (6 кредиторів)		39 265,00
9	Інші кредиторська заборгованість, SR		Сумарно(4 кредитори)		22 202,45
Всього III:					2 011 280,10
Всього I+II+III+IV					2 890 713,16

3.3.3. На 31.12.2023р. 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	31.12.2022	31.12.2023
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)	4 116	5 026
Усього		12 866	13 776

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 1 050 000,00 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 31.12.2023 р. відсутні.

3.4.1.3. Резервний капітал – 1 750 тис.грн. Розмір резервного капіталу відповідає Статуту Товариства (становить 25% від зареєстрованого статутного капіталу).

3.4.1.4. Нерозподілений прибуток

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на 01.01.2023р. – 4 116 тис. грн.;
- на 31.12.2023р. – 5 026 тис. грн.

У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку збільшилась у зв'язку з отриманим прибутку за 2023 рік у розмірі 910 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.

№ з/п	Види послуг	2023	2022
1.	Дилерська діяльність(вартість реалізованих ц/п)	23 909	4824
2.	Брокерська діяльність	2 389	578
3.	Агентська діяльність	14	20
4.	Депозитарна діяльність	144	160
Усього – дохід від основної діяльності		26 456	5 582

3.5.1.2. Інші операційні доходи

№ з/п	Компоненти іншого операційного доходу	2023	2022
1.	Дохід від операційних курсових різниць	14	2
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	8	57
3.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – які такі, що призначені для торгівлі	1 018	561
4.	Інші операційні доходи	60	80
Усього – інші операційні доходи		1 100	700

3.5.1.3. Інші фінансові доходи

		<i>тис. грн.</i>	
<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти іншого операційного доходу</i>	2023	2022
1.	Дохід від нарахування купонного доходу по ОВДП	155	218
2.	Інші фінансові доходи (переведення довгострокової дебіторської заборгованості до складу поточної)	-	43
Усього		155	261

3.5.2 Витрати

3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

<i>№ з/п</i>	<i>Елементи адміністративних витрат</i>	2023	2022
1.	Оплата праці	866	1093
2.	Обслуговування брокерських систем	41	38
3.	Амортизація	222	17
4.	Податки і збори	188	238
5.	Офісні витрати (оренда приміщення, відшкодування комунальних послуг)	323	214
6.	Послуги бірж	93	84
7.	Інформаційні послуги	24	9
8.	Аудиторські послуги	25	25
9.	Депозитарні послуги	120	119
10.	Послуги по викор.електр.документообігу,зв`язку	32	29
11.	Послуги банку	99	11
12.	Обслуговув банкінг і кліринг рахунків РЦ	252	208
13.	Медичні страхові внески	62	36
14.	Послуги ЕЦП	1	3
15.	Послуги по збереженню ЦП на рах.НБУ	24	19
16.	Послуги по викор.ІТС ДІА	9	-
17.	Навчання співробітників	4	5
18.	Членські внески ПАРД	92	16
19.	Публікація інформації	3	3
20.	Недержавний ПФ	40	24
21.	Інформаційні технології	41	-
22.	Ліцензія	78	-
23.	Інші	27	20
Усього адміністративних витрат:		2 666	2 214

3.5.2.2. Інші операційні витрати

тис. грн.

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти інших операційних витрат</i>	2023	2022
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	962	703
2.	Втрати від операційних курсових різниць	13	2
3.	Втрати від зменшення корисності фінансових інструментів (кредитні ризики)	-	48
4.	Інші втрати операційної діяльності	30	-
Усього – інші операційні витрати		1 005	753

3.5.2.3. Фінансові витрати

		<i>тис. грн.</i>	
	<i>Компоненти фінансових витрат</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>
<i>№ з/п</i>			
1.	Збиток від погашення ОВДП	72	17
<i>Усього – фінансові витрати</i>		<i>72</i>	<i>17</i>

3.5.3. Інші сукупні доходи - у 2022 – 2023рр. відсутні.

3.5.4. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

На 31.12.2023 року незавершені судові справи, учасником яких виступає ТОВ «КІНТО, Лтд» відсутні, інші непередбачені зобов'язання (як і непередбачені активи) також відсутні. Згідно з судженнями керівництва та управлінського персоналу Товариства, ризик виникнення реальних зобов'язань у подальшому від непередбачених зобов'язань, на 31.12.2023 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 в період 2014-2023 років призвели до серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022- 2023роках ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням в Україну, впровадженням та подовження в Україні воєнного стану. Існує ризик тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ 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.

Ризики, пов'язані системою 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.

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 високоліквідного фінансового активу.

Динаміка рівня ризику ліквідності Товариства характеризується наведеними нижче даними

№ з/п	Показники	на 31.12.2023.	на 31.12.2022.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	16 667	13 826
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	15 805	12 757
1.2.1.	у тому числі: запаси	-	-
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	15 805	12 757
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	14 057	10 826
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	2 891	960
1.3.1.	поточні забезпечення	36	60
1.3.2.	поточні зобов'язання	2 855	900

1.4.	Фінансовий результат – чистий прибуток	910	635
1.5.	Сума амортизації необоротних активів за період	213	17
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	12 914	11 797
2. Показники ліквідності Товариства			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	4,86
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності	не менше 0,6 і не більше	11,28
2.3.	(лакмусовий) коефіцієнт покриття	0,8 не менше 1,0	5,47 13,29
3. Показник вірогідності банкрутства			
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	0,39

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

- вартість активів за 2023 рік збільшилась на 2 841 тис.грн., або на 20,55 % ;
- вартість найбільш ліквідних активів збільшилась на 3 048 тис. грн, або на 23,89%;
- вартість абсолютно ліквідних активів збільшилась на 3 231 тис. грн, або на 29,84%;
- при цьому всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на високому рівні, що свідчить про належну платіжну готовність Товариства;
- на звітну дату загроза банкрутства Товариства є малоімовірною.

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. Ступінь ризику Товариства на основі аналізу пруденційних показників його діяльності

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, визначаються Товариством згідно з Рішенням НКЦПФР від 29.09.2022р. № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках», розраховані на підставі показників фінансової звітності Товариства і наведені нжче:

<i>Показники</i>	<i>Дата розрахунку</i>	<i>Фактичне значення</i>	<i>Нормативне значення</i>
Норматив ліквідності активів	02.01.2023р	0,76	не менше 0,1
	31.03.2023р.	0,35	не менше 0,3
	30.09.2023р.	0,53	не менше 0,5
	31.12.2023р.	0,71	не менше 0,5

Порівняння показників ліквідності активів Товариства з їх нормативними значеннями свідчить про достатній рівень ліквідності активів, і – відповідно – про низький рівень ризикованості активів Товариства.

4.2.4. 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.

4.2.4.1. 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.

4.2.4.2. 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 2022-2023рр. різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом Товариства оцінюється як позитивний фактор.

4.2.4.3. 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.

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 х К-т обертання активів х К-т капіталізації

Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства за 2023 рік

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>на 31.12.2023.</i>	<i>на 31.12.2022.</i>
<i>1. Вихідні дані*, тис. грн.</i>			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	26 456	5 582
1.2.	Середньорічна вартість активів	15 247	13 339,50
1.3.	Середньорічна вартість власного капіталу	13 321	12 548,50
1.4.	Вартість активів на кінець звітного періоду	16 667	13 826
1.5.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	2 891	960
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	13 776	12 866
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий збиток	910	635
<i>2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства</i>			
<i>2.1. Показники фінансової стійкості</i>			
		Нормативне значення	Фактичне значення
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	не менше 0,5	0,83 0,93
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень	не більше 1,0	0,21 0,07

	боргу)		
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,068	0,051
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,145	1,063
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,060	0,048
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	0,034	0,114
2.2.5.	коефіцієнт оборотності активів	1,735	0,418

**Використано дані фінансової звітності Товариства за 2022- 2023 рр.*

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ТОВ «КІНТО,Лтд» у 2023 році була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КІНТО,Лтд» збільшилась на 910 тис. грн., або на 7,07%;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 6 776 тис.грн ;
- у 2022 – 2023рр. залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною : коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становить у періоді, що аналізувався 0,21 (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 збереження та 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»

<i>№ з/п</i>	<i>Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ТОВ</i>	<i>Відомості про наявність подій у 2023 році</i>
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	не було

	статутного капіталу	
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
8.	Інші важливі події після звітної дати	не було	Подовження дії воєнного стану до 14 травня 2024р. Указ Президента України від 11.02.2024р.*

*05 лютого 2024р. Президент Володимир Зеленський підписав Указ (№49\2024). щодо продовження терміну дії воєнного стану в Україні. Воєнний стан продовжено з 14 лютого 2024 року на 90 днів – до 13 травня 2024 року.

Верховна Рада України затвердила Указ Президента України про продовження дії воєнного стану (Закон України № 3564 – IX від. 06.02.20234р.)

Керівництво Товариства аналізує можливі сценарії подальшого розвитку подій, і вважає, що, незважаючи на суттєву невизначеність, яка існує щодо подальшої діяльності Товариства, підстав для заяв про припинення діяльності Товариства і незастосування основоположного припущення для складання фінансової звітності Товариства – безперервності - не існує.

Інших подій після дати балансу, які не знайшли відображення в фінансовій звітності станом на 31.12.2023року, і які могли б мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства, і потребували б коригувань показників фінансової звітності за 2023 рік, не виявлено.

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.

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.	Сусол Яна Валентинівна	Головний бухгалтер	9,00	2746712121

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці, у 2023 році, не здійснювались.

За 2023 рік загальна сума винагороди посадових осіб була включена до складу адміністративних витрат, і склала 225,3 тис. грн.

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

7.5. 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

Оксанич О.І.

Головний бухгалтер

Сусол Я.В.