

Товариство з обмеженою відповідальністю

«КІНТО, ЛТД»

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року

Київ - 2020

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2019 року.....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2019 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року	15
1. Загальні відомості про ТОВ "КІНТО, Лтд".....	15
2. Основа надання інформації.....	16
(заява про відповідність; формат фінансової звітності Товариства; суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту, основи облікової політики Товариства; врахування у обліковій політиці Товариства нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО; врахування впливу гіперінфляції).....	
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	27
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом ТОВ.....	35
5. Управління капіталом ТОВ.....	39
6. Інша інформація – суттєві події.....	42
7. Інформація про пов'язаних осіб з ТОВ «КІНТО, Лтд».....	43

Підприємство ТОВ «КІНТО, Лтд»
Територія Подільський р-н

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ

КОДИ		
2019	12	31
19263860		
8038500000		
240		
66.12		

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

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

Середня кількість працівників 10

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

	v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2019 р.**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	11	8	3.1.1.
первісна вартість	1001	50	51	3.1.1.
накопичена амортизація	1002	39	43	3.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	22	15	3.1.2.
первісна вартість	1011	46	46	3.1.2.
Знос	1012	24	31	3.1.2.
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	33	23	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	-	-	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2238	6036	3.2.4.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-	
з бюджетом	1135	42	20	3.2.4.
у тому числі з податку на прибуток	1136	18	18	3.2.4.

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	574	881	3.2.4.
Поточні фінансові інвестиції	1160	9223	7976	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	19	31	3.2.1.
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
Інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	12096	14944	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	12129	14967	
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.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2655	5275	3.4.1.4.
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	3.4.1.2.
Усього за розділом I	1495	11405	14025 ✓	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: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-	
товари, роботи, послуги	1615	136	47	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	1	-	3.3.2.
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-	
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	1	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	19	20	3.3.2.
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	567	875	3.3.2.
Усього за розділом III	1695	724	942	3.3.2.
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
Баланс	1900	12129	14967	

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Спіфанова О.О.



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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	12	31
19263860		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2019 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	7283	7754	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2048)	(6346)	
Валовий:				
прибуток	2090	5235	1408	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	150	262	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(2436)	(1398)	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150	-	-	
Інші операційні витрати	2180	(329)	(45)	3.5.2.2.
Фінансовий результат від операційної діяльності:		2620	227	
Прибуток	2190			
Збиток	2195	(-)	(-)	
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	-	-	
Інші доходи	2240	-	-	
Фінансові витрати	2250	-	-	
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	-	-	3.5.2.3.
Фінансовий результат до оподаткування:		2620	227	
прибуток	2290			
Збиток	2295	-	(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	3.5.2.4.
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:		2620	227	
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	2620	227

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	9	-
Витрати на оплату праці	2505	424	344
Відрахування на соціальні заходи	2510	93	77
Амортизація	2515	11	6
Інші операційні витрати	2520	228	1016
Разом	2550	2765	1443

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 _____ Епіфанова О.О.



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

Дата (рік, місяць, число)
Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	3
19263860		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2019 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	1179	2248
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	1586	2408
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Інші надходження	3095	426878	190268
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1902)	(858)
Праці	3105	(342)	(286)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(95)	(80)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(454)	(588)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(14)
Витрачання на оплату авансів	3135	464	3044
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(426309)	(190065)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	77	3
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року

Дивідендів	3220	-	5
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	(-)
необоротних активів	3260	-	(4)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	1
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	77	4
Залишок коштів на початок року	3405	19	15
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(65)	-
Залишок коштів на кінець року	3415	31	19

Керівник _____ Оксанич О.І.

Головний бухгалтер _____ Спіфанова О.О.



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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
19263860		

Звіт
 про власний капітал
 за 2019 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	2655	-	-	11400
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	1750	2655	-	-	11400
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2620	-	-	2620
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 в 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	-	-	-	-	2620	-	2620
Залишок на кінець року	4300	7000	-	-	1750	5275	-	14025

Керівник  Оксаніч О.І.

Головний бухгалтер  Спіфанова О.О.



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

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2018	12	31
19263860		

Звіт
 про власний капітал
 за 2018 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	2428	-	-	11156
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7000	-	-	1750	2428	-	-	11156
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	227	-	-	227
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
	4112								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 грудня 2019 року

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

1.1.	Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання	
1.1.1.	Характер фінансової звітності	Річна фінансова звітність
1.1.2.	Основа складання фінансової звітності	Концептуальна основа фінансової звітності загального призначення – достовірного подання
1.1.3.	Стандарти, що застосовуються суб'єктом господарювання	Міжнародні стандарти фінансової звітності
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2019 – 12 – 31.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2019 р. - 31.12.2019р.
1.1.6.	Валюта подання	Гривня
1.1.7.	Ступінь округлення	тис. грн.
1.2.	Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує	
1.2.1.	Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО,Лтд»
1.2.2.	Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	19263860
1.2.4.	Сайт суб'єкта господарювання,	http://www.kintoltd.com.ua/
1.2.5.	Історична довідка (створення та правонаступництво)	<i>Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» правонаступником:</i> - Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ «Сінергія Капітал», яке було правонаступником - Підприємства з іноземними інвестиціями у формі товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО – Ю»
1.2.6.	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 зміною найменування на Товариство з обмеженою відповідальністю «Сінергія Капітал»

		<p>Запис в журналі обліку реєстрації №10741. Орган реєстрації - Печерська районна державна адміністрація міста Києва</p> <p>3) 30.07.2002 р. - перереєстрація у зв'язку зі зміною назви Товариства на Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» Запис в журналі обліку реєстрації №10741</p> <p>4) 14.09.2004 р. - включення відомостей про юридичну особу в ЄДР. Орган реєстрації - Печерська районна у м. Києві Державна адміністрація. № запису 1 070 120 0000 001 702.</p>
1.2.7.	Статут Товариства (нова редакція)	<p>Нову редакцію Статуту Товариства затверджено Загальними зборами учасників Товариства. Протокол від 14 червня 2019 року. Державну реєстрацію змін до установчих документів проведено 06.08.2019р. Подільською районною в місті Києві державною адміністрацією. Державний реєстратор Безпальчий А.П. Реєстраційний номер справи 1 071 0344 32 51</p>
1.2.8.	Зміни у назві суб'єкта господарювання у звітному періоді	Змін не було
1.2.9.	Місцезнаходження суб'єкта господарювання	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25-Б
1.2.10.	Організаційно - правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю (Код 240)
1.2.11.	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
1.2.12.	Кількість штатних працівників:	<ul style="list-style-type: none"> - на 31.12.2019 р. - 10 чол.; - на 31.12.2018 р. - 10 чол.;

1.3. Відомості про учасників Товариства на 31.12.2019 р.

Інформацію про розподіл часток учасників та стан розрахунків за належні їм частки у статутному капіталі Товариства на 31.12.2019 р. наведено нижче:

№ з/п	Учасник	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2019., грн.
		грн.	%	
1.	ПрАТ «Оксана Плюс»	6 817 300,00	97,39	6 817 300,00
2.	ПрАТ «КІНТО»	182 700,00	2,61	182 700,00
Разом:		7 000 000,00	100,00	7 000 000,00

2. Основа надання інформації

2.1. Заява про відповідність

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

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

Надалі - після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами - Товариством організовано ведення бухгалтерського обліку згідно з обліковою політикою, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Під час складання фінансової звітності за 2019 рік 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 (це відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо затвердження фінансових звітів до випуску).

Дата затвердження фінансового звіту за 2019 рік до випуску- 14 лютого 2020 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.

У 2019 році Міністерством фінансів України знову рекомендовано використовувати під час складання фінансового звіту за 2019 рік форми фінансових звітів, передбачені національним П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (яке 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 графу «№ Примітки» для перехресного посилання у фінансових звітах на номер примітки, де детально розкривається необхідна інформація щодо вказаної статті.

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. Основне припущення:

- фінансова звітність ТОВ «КІНТО,Лтд» підготовлена виходячи з **припущення безперервності його діяльності у осяжному майбутньому**, відповідно до якого оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснювалась виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати надалі. Отже, реалізація активів і погашення зобов'язань Товариства відбуватиметься в ході звичайної діяльності.

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» у 2019 році;
- потреба в перегляді облікових оцінок – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями Керівництва щодо окремих фінансових інструментів;
- судження, пов'язані з отриманням контролю (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- класифікація непоточних активів (або ліквідаційних груп) як утримуваних для продажу або утримуваних для розподілу власникам – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5;
- характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів, та на які Товариство наражалось протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Товариства управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- класифікація фінансових інструментів – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- судження щодо контролю та суттєвого впливу – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;

- згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі в операційному циклі діяльності Товариства – за МСБО 1;
- ознаки знецінення активів – залежить 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.ПКУ;
- класифікація оренди на короткострокову та довгострокову – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- відображення виручки за договорами з клієнтами: з плином часу або у момент часу;
- судження щодо визнання активу кваліфікаційним, зв'язок кваліфікаційного активу (МСБО 23) та кредитних ресурсів (дата початку, призупинення та припинення) - тривалість створення (поліпшення) активу – більше 3 місяців.

2.3.3. Основи оцінки, застосованої Товариством при складанні фінансової звітності

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

- оцінки щодо суттєвості: Товариством встановлено кілька «порогів» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливую (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- 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 - за оцінками управлінського персоналу щодо фонд оплати відпусток у періоді і фонду оплати праці у періоді – згідно з МСБО 37;
- 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 2019 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 (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 не суперечать 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 *доречно та правдиву* (неупереджену та достовірну) *інформацію* про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

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

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

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» передбачає подання витрат у Звіті про фінансовий результат (Звіті про сукупний дохід), визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер (елементи) витрат є

корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності та грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідному розділі Приміток до цього фінансового звіту.

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

2.4.3. Основні положення облікової політики ТОВ «КІНТО,Лтд» у 2019 році

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 визнання і - переглядається на кінець звітного періоду (під час проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань) 	
1.4.	Значення ліквідаційної вартості нематеріальних активів	Приймається на рівні 0,00 грн.	
1.5.	Модель подальшої оцінки необоротних активів	Історична собівартість - за вирахуванням накопиченої амортизації та 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 переглядатися на момент проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань	
1.7.1.	Індикативні терміни корисного використання груп основних засобів	Групи (класи) основних засобів	Строк корисного використання

		Машини та обладнання Інструменти, прилади та інвентар	5 років 7-10 років
1.8.	Метод нарахування амортизації нематеріальних активів	Прямолінійний, за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів нематеріальних активів. Амортизація нараховується лише щодо нематеріальних активів, термін корисного використання яких є обмеженим.	
<i>2. Облік поточних (оборотних активів)</i>			
2.1.	Система обліку запасів	Постійна	
2.2.	Оцінка запасів, що надходять, у поточному періоді	За фактичною собівартістю (історичною вартістю) із можливістю переоцінки на дату Балансу і відображенням результату переоцінки у Звіті про сукупний дохід	
2.3.	Оцінка запасів на звітну дату	За меншою з двох оцінок: - собівартістю або за - чистою вартістю реалізації	
2.4.	Метод оцінки вибуття запасів	Метод конкретної ідентифікації	
2.5.	Списання предметів, термін експлуатації яких становить менше 365 днів	Списання 100% вартості під час передачі в експлуатацію із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та МВО.	
2.6.	Оцінка дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	За ціною операції При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.	
2.7.	Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від торговельної дебіторської заборгованості та від контрактних активів	- Товариство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам: - на 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 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	<p>Експертним шляхом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 коефіцієнта відпускних (відноситься на витрати періоду) 	4.3.3.
4. Облік фінансових інструментів			
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	4.3.4.
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: <ul style="list-style-type: none"> - 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	<i>Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i>	4.4.
4.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - <i>в залежності від їх подальшої оцінки – за судженням управлінського персоналу Товариства</i>	4.4.1.
4.3.1.	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 оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	4.4.2.
4.3.2.	Винятки під час класифікації фінансових активів	1. Товариство користується своїм правом (згідно 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 це рішення усуває або значно зменшує	4.4.3.

		<p>невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань</p> <p>2. Товариство залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, 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.</p>
4.3.3.	Перекласифікація фінансових інструментів	Товариство має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
4.3.4.	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
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 МСФЗ 9: - за справедливою вартістю через прибуток/ збиток
4.4.3.	Зменшення корисності фінансових активів	<ul style="list-style-type: none"> - Товариство може застосовувати вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю

4.4.3.1.	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство оцінює станом на кожну звітну дату <i>резерв під збитки</i> за фінансовим інструментом у розмірі, <i>дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту</i> , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зростає з моменту первісного визнання
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 <i>як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку</i>
4.5.	Врахування Товариством вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів (Розділ 3 Положення про облікову політику Товариства), розроблений з урахуванням вимог Регулятора та згідно з МСФЗ 1 «Оцінка за справедливою вартістю»
5. Облік доходів та витрат		
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
5.4.	Списання нарахованих відсотків за позикові кошти	а) на витрати періоду, у якому відсотки нараховані на дебет рах.951; б) на вартість активу, який відповідає критеріям визнання кваліфікаційного активу На даний час Товариство не створювало кваліфікаційних активів (тому сума відсотків не капіталізувалась)
6.	Застосована концепція	Концепція збереження фінансового капіталу

	збереження капіталу	
7.	Межа істотності (суттєвості)	Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва Товариства – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 р. № 635 <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 цими ставками на рівні 5% і більше

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

2.5.1. Стандарт, який набрав чинності з 01.01.2019р.

- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2019 року, і замінив МСБО 17 «Оренда».

Для діяльності Товариства – відповідно, для показників його фінансової звітності, орендні відносини не є суттєвими операціями. Оскільки у діяльності Товариства (як орендаря) застосовуються короткострокові договори оренди, впливу на показники фінансової звітності Товариства прийняття вказаного стандарту (порівняно з МСБО 17) не справить (не призведе до необхідності капіталізації витрат і визнання активу у формі права користування).

2.5.2. Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію *Концептуальної основи фінансової звітності, що запроваджується з 2020 року*. Під час розробки Положення про облікову політику ТОВ «КІНТО,Лтд» враховано внесені зміни, зокрема, очікуване повернення принципу обачності та принципу превалювання економічної суті над формою під час відображення господарських операцій.

2.5.3. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО

ТОВ «КІНТО,Лтд», 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 вивчас подальші

зміни як у Концептуальній основі фінансової звітності, так і у МСФЗ/МСБО, що передбачаються РМСФЗ та обговорюються на час складання фінансової звітності. Рада з МСБО в межах традиційного проекту щорічних удосконалень 2018-2020 оприлюднила поправки до трьох МСФЗ і одного МСБО, серед яких:

- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»;
- МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» стосується добровільних звільнень для дочірніх компаній, які пізніше за материнську переходять на МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 стосуються дочірніх компаній, які вперше застосовують МСФЗ, а також поширюються на асоційовані компанії та спільні підприємства.

Їх впровадження планується перспективно, тобто компанії, що вже перейшли на МСФЗ (як ТОВ «КІНТО, Лтд»), цю правку не враховуватимуть.

Отже, на фінансову звітність ТОВ «КІНТО, Лтд» вказані поправки не можуть мати впливу.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» стосується комісії в операціях між існуючими позичальником і кредитором по заміні одного боргового інструменту на інший з істотно відмінними умовами.

Зазначені операції, відповідно до вимог п.3.3.2 МСФЗ (IFRS) 9 обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Для винесення судження щодо суттєвості використовують 10%- тест, в який включаються виплати комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди.

Суть правок полягає у тому, що для цілей 10%- тесту пропонується включати тільки комісії, сплачені (отримані) між позичальником і кредитором, включаючи комісії, сплачені (отримані) позичальником або кредитором від імені один одного. Врахування грошових потоків, виплачених або отриманих від третіх сторін (крім позичальника і кредитора), не відображає різниці між попереднім та новим фінансовим зобов'язанням, тому для цілей 10%- тест не враховується. Впровадження цієї правки планується перспективно. Товариством у обліковій політиці на 2019 рік враховується вказана поправка

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Рада з МСФЗ пропонує внести уточнення до ілюстративного прикладу № 13 до цього стандарту та виключити з його умов відшкодування орендарю від орендодавця щодо поліпшень орендованого майна.

На вимоги стандарту, як і на фінансову звітність Товариства, ця поправка жодним чином не вплине.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» є технічною і передбачає приведення до однаковості вимог щодо оцінки справедливої вартості для цілей МСФЗ (IAS) 41.

МСБО 41 до діяльності Товариства жодним чином не стосується.

2.6. Врахування у фінансовій звітності за 2019 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 у повній мірі відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно - було прийнято рішення впровадити перерахунок показників фінансової звітності за 2019 рік згідно з МСБО 29.

3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

3.1. Необоротні активи

3.1.1. Нематеріальні активи

тис. грн.

Показники	Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)	Усього
Первісна вартість		
на 31 грудня 2018 року	50	50
Надходження	1	1
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2019 року	51	51
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2018 року	39	39
Нарахування за рік	4	4
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2019 року	43	43
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2018 року	11	11
на 31 грудня 2019 року	8	8

3.1.2. Основні засоби

Показники	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та обладнання	Усього
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Первісна (переоцінена) вартість			
На 31 грудня 2018 року	-	46	46
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
Переоцінка (уцінка)	-	-	-
на 31 грудня 2019 року	-	46	46
Знос основних засобів			
на 31 грудня 2018 року	-	24	24
Нарахування за рік	-	7	7
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2019 року	-	31	31
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-	-
Залишкова (балансова) вартість основних засобів			
на 31 грудня 2018 року	-	22	22
на 31 грудня 2019 року	-	15	15

Довідка 1:

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

Довідка 2:

№	Показники	тис. грн.
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби у 2019 році	-
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)	31.12.2019	31.12.2018
1.	Гроші - усього*	31	19
1.1.	у тому числі:	31	19
	- гроші на поточних банківських рахунках	-	-
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	-	-
2.	Еквіваленти грошових коштів - усього	0	0
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні			

3.2.2. Довгострокові фінансові інвестиції (як на початок, так і на кінець звітного періоду) відсутні

3.2.3. Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки (згідно з вимогами МСФЗ 9)

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

№ з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю **	31.12.2019	31.12.2018
1	ВАТ "Азовкабель"	0*	0*
2	ВАТ "Веретено"	0*	0*
3	ВАТ "Тулчинський хлібокомбінат"	0*	0*
4	ВАТ "Херсонські комбайни"	0*	0*
5	ВАТ "Хутрофірма "Тисмениця"	0	0
6	ПАТ "Волиньгаз"	751	751
7	ПАТ "Донбасенерго"	0*	0*
8	ПАТ "Енергетичні технології"	0*	0*
9	ПАТ "ЗНВКІФ "Капітал Інвест"	0*	0*

10	ПАТ "ЗНКІФ "ДОМІНАНТА"	0*	0*
11	ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	1921	1587
12	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Ріал Істейт"	306	306
13	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	16	16
14	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-5"	507	507
15	ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	594	223
16	ПАТ "КРИСТАЛІСТ"	0*	0*
17	ПАТ "Київобленерго"	2	2
18	ПАТ "НДІ СВ"	1	1
19	ПАТ "Нафтопереробний комплекс "Галичина"	1	1
20	ПАТ "Одеський коровай"	15	15
21	ПАТ "Першотравенський завод електротехн. фарфору"	0*	0*
22	ПАТ "Рівненський радіотехнічний завод"	0*	0*
23	ПАТ "Розрахунковий центр"	1	1
24	ПАТ»Синельниківський ресорний завод»	7	7
25	ПАТ "Фондова біржа ПФТС"	60	60
26	ПрАТ "Авдіївський коксохімічний завод"	0*	0*
27	ПрАТ "Городоцький кар"єр"	5	5
28	ПрАТ "Завод сантехнічних заготовок"	6	6
29	ПАТ»Івано-Франківський завод»Промприлад»	0*	2024
30	ПАТ»ЗНКІФ»ДОМІНАНТА»	0*	100
30	ЗНПФ «Індекс Української Біржі» ПрАТ "КІНТО"	356	418
31	ПФ»КІНТО-Голд»ПрАТ «КІНТО»	454	220
32	ТОВ "КІНТО Інвест"	1967	1 967
33	ТОВ "КІНТО-Консалтинг"	0*	0*
34	ТОВ "МФМ Плюс"	1006	1 006
Усього – поточні фінансові інвестиції, які оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки		7976	9223

*Нульову вартість наведено за фінансовими інструментами, які є знеціненими (згідно з рішенням НКЦПФР). У аналітичному обліку Товариства відображається лише кількість вказаних інструментів.

****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).

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

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

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2019р.	31.12.2018р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	6036	2238
1.1.	первісна вартість – за договором	6072	2244
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(36)	(6)
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками : - з бюджетом	20	42
2.1.	у тому числі з податку на прибуток	18	18
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість (розрахунки з фондовими біржами)	881	574
3.1.	- первісна вартість	881	574
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(0)	(0)
Усього – амортизована вартість		6937	2854

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

3.2.4.1. Детальна інформація про склад дебіторів Товариства на 31.12.2019р.

№ /п	Код ЄДРПОУ дебітора	Найменування дебітора	Дата виникнення	Дата виконання	Сума в грн.
I Дебіторська заборгованість за ЦП					
1	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	28.02.2018р.	28.02.2020р.	62130,00
2	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	30.08.2018р.	05.09.2020р.	49775,00
3	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	11.01.2019	11.01.2020р.	112000,00
4	22950937	ТОВ «Сова Капітал»	02.08.2019	02.08.2020р.	1811190,00
5	21626465	ТОВ «КІНТО Інвест»	19.02.2018р.	19.02.2020р.	48800,00
6	21626465	ТОВ «МФМ Плюс»	12.10.2018р.	12.10.2020р.	3451,09
7	21626465	ТОВ «МФМ Плюс»	11.10.2018р.	12.10.2020р.	87555,95
8	16461855	ПрАТ «КІНТО»	29.05.2018р.	29.05.2020р.	213750,00
Всього I:					2391652,04
II Дебіторська заборгованість за послуги(за групами дебіторів)					
9	За депозитарні послуги		Сумарно (231 дебітор)		41202,79
10	За комісійн.винагороду		Сумарно (72 дебітора)		3565646,20
11	Послуги андеррайдера		Сумарно (2 дебітори)		1898,86
12	Послуги маркетмейкера		Сумарно (1 дебітор)		9500,00
13	За товари,роботи,посл.		Сумарно(9 дебіторів)		25725,93
Всього II:					3 634 473,78
Всього I+II					6 035 625,82

3.2.5. Похідні фінансові інструменти, які призначались би для хеджування грошових потоків та справедливої вартості, Товариством у 2019 році не використовувались.

3.2.6. Перекласифікація фінансових активів.

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

3.2.7. Рахунок для відображення втрат від кредитних битків.

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

Відомості про рух коштів на цьому рахунку наведено нижче:

№	Показник	Сума, грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2019 року	6
2.	Нарахований резерв у 2019 році	68
3.	Зменшено резерв у 2019 році	38
4.	Залишок резерву на 31.12.2019р.	36

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 31.12.2019 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	31.12.2019	31.12.2018
1.	Поточна кредиторська заборгованість:		
	- за товари, роботи, послуги	47	136
2.	- за розрахунками з бюджетом	-	1
2.1.	• у тому числі з податку на прибуток	-	-
3.	- за розрахунками зі страхування	-	-
4.	- за розрахунками з оплати праці	-	1
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	20	19
6.	Інші поточні зобов'язання (кредитори - юридичні та фізичні особи - за розрахунками з фондовими біржами)	875	567
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		942	724

3.2.4. На 31.12.2019 р. Товариство не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань до сплати.

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2019	31.12.2018
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)	5 275	2 655
Усього		14 025	11 405

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 31.12.2019 р. відсутні.

3.4.1.4. Нерозподілений прибуток

Сума нерозподіленого прибутку становила:

- на початок 2019 року – 2 655 тис. грн.;
- на кінець 2019 року – 5 275 тис. грн.
- У звітному періоді сума нерозподіленого прибутку збільшилась у зв'язку з отриманням чистого прибутку у розмірі 2 620 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	2019	2018
1.	Дилерська діяльність	2660	5268
2.	Брокерська діяльність	4397	2276
3.	Агентська діяльність	29	81
4.	Депозитарна діяльність	197	129
Усього		7 283	7 754

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

№ з/п	Компоненти фінансового доходу	2019	2018
1.	Дохід від операційних курсових різниць	107	21
2.	Дохід від відшкодування раніше списаних активів	39	-
3.	Дохід від зміни справедливої вартості фінансових інструментів (дооцінка)	4	241
Усього		150	262

3.5.1.3. Інші доходи, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року відсутні

3.5.2 Витрати

3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи витрат	2019	2018
1.	Оплата праці	424	344
2.	Обслуговування брокерських систем	96	145
3.	Амортизація	11	6

4.	Податки і збори	93	77
5.	Офісні витрати(оренда приміщення)	334	337
6.	Послуги бірж	56	90
7.	Інформаційні послуги	778	5
8.	Юридичні послуги	112	0
9.	Аудиторські послуги	6	4
10.	Нотаріальні послуги	13	-
11.	Депозитарні послуги	58	46
12.	Оплата інтернета,тех.обслуг. РРО, Медок	26	11
13.	Послуги банку	14	15
14.	Обслуговув банкінг і кліринг рахунків РЦ	225	229
15.	Забезпечення оплати відпусток персоналу	20	20
16.	Медичні страхові внески	27	24
17.	Послуги ЕЦП	5	2
18.	Обслуговування ПЗ системи ЕП НБУ	72	23
19.	Навчання співробітників	42	12
20.	Членські внески ПАРД	12	5
21.	Публікація інформації	2	2
22.	Матеріальні витрати	9	0
23.	Інші	1	1
Усього адміністративних витрат:		2436	1398

3.5.2.2. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат:

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2019	2018
1.	Витрати на створення резерву очікуваних збитків від кредитних ризиків	68	16
3.	Втрати від зміни справедливої вартості фінансових інструментів (уцінка)	144	19
4.	Втрати від операційних курсових різниць	107	-
5.	Інші втрати операційної діяльності	10	10
Усього – інші операційні витрати		329	45

3.5.2.3. Інші витрати у 2019 році - відсутні

3.5.2.4. Витрати(дохід) з податку на прибуток

(тис. грн.)

№ з/п	Елементи витрат з податку на прибуток	2019	2018
1.	Фінансовий результат до оподаткування - за даними бухгалтерського обліку	+2 620	+227
2.	Збитки минулих років, визнані органом ДПС, які будуть враховані при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток у майбутніх періодах	-2 863	-3090
3.	Поточний податок на прибуток	-	-
4.	Відетрочені податки	не визначаються – ст 134.1.1 ПКУ	
5.	Усього – (витрати) дохід з податку на прибуток	-	-

3.5.2.5. Інші сукупні доходи

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших сукупних доходів	2019	2018
1.	Компоненти іншого сукупного доходу, які надалі будуть перекласифіковані у прибутки/збитки	-	-
2.	Компоненти іншого сукупного доходу, які надалі не будуть перекласифіковані у прибутки/збитки	-	-
3.	Інший сукупний дохід до оподаткування	-	-
4.	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-

3.5.2.6. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

На 31.12.2019 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 31.12.2019 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 пов'язані із загальним станом 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 Росії в період 2014-2019 років призвели до дуже серйозного економічного спаду в Україні.

У звітному періоді ситуація певною мірою поліпшилась. Країна перейшла до політики гнучкого валютного курсу, провела частково реформи в енергетичному секторі, поборолла банківську кризу, посилила боротьбу з корупцією. Проте, що стосується боргової ситуації держави Україна, то вона залишається дуже складною, і як внаслідок цього, Україна залишається країною, яка значною мірою залежить від Міжнародного валютного фонду

Ризик системи оподаткування

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

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

Враховуючи невеликий обсяг діяльності Товариства, 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.

В Україні наразі відсутній розвинутий ринок державних облігацій.

Корпоративні облігації в останні роки є, за рідким виключенням випусків окремих емітентів, вкрай ненадійним фінансовим інструментом для цілей портфельного інвестування.

Ринок акцій, представлених на місцевих біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю.

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

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

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

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

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

Для Товариства може існувати ризик того, що контрагент (клієнт) не оплатить послуги або порушить терміни виконання своїх зобов'язань перед Товариством.

В зв'язку з цим, а також враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство створює, і на кожен звітну дату (квартальну) переглядає суму зменшення корисності активу, для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2019 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2019 року	Збільшено за 2019 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2019 рік (віднесено на дохід) внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2019 року
1.	Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю	6	68	39	36
Показник		на початок року		на кінець року	
Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.		6		36	
Довідково – валова балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків,		2 244		6 072	

грн.		
Рівень ризикованості фінансових активів (%)	0,27	0,59

Наведені у таблиці дані свідчать про низький рівень ризикованості фінансових активів, якими володіє Товариство.

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

Динаміка рівня ризику ліквідності Товариства характеризується наведеними нижче даними

№ з/п	Показники	на 31.12.2019.	на 31.12.2018.	
1. Вихідні дані*, тис. грн.				
1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	14967	12129	
2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	14944	12096	
2.1.	у тому числі: запаси	-	-	
2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	14944	12096	
2.2.1.	з р.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	8007	9242	
3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	942	724	
3.1.	довгострокові зобов'язання	-	-	
3.2.	поточні забезпечення	20	19	
3.3.	поточні зобов'язання	922	705	
4.	Фінансовий результат – чистий прибуток	2 620	227	
5.	Сума амортизації необоротних активів за період	11	11	
6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	14002	11372	
2. Показники ліквідності Товариства				
	Показник	Значення		
		Нормативне	Фактичне	
1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	8,5	12,8
2.	коефіцієнт швидкої ліквідності	не менше 0,6 і не більше		
3.	(лакмусовий)	0,8	15,9	16,7
	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	15,9	16,7
3. Показник вірогідності банкрутства				
1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	2,79	0,33

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

- вартість активів за 2019 рік збільшилась на 2838 тис.грн., або на 23,4 %;
- вартість найбільш ліквідних активів зросла на 2 848 тис. грн, або на 23,5%;
- вартість абсолютно ліквідних активів зменшилась на 1235 тис. грн, або на 13,4 %;
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства знаходяться на високому рівні;

- на звітну дату загрози банкрутства Товариства не існує.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою підтримання рівня ліквідності активів

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику:

*валютний ризик,
відсотковий ризик та
інший ціновий ризик.*

4.2.3.1. Валютний ризик

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

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

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

Протягом звітного періоду відбулось значне зміцнення національної валюти, що створило умови для стабілізації діяльності фондового ринку в країні, і отже, у сфері діяльності Товариства.

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

Зміна ринкових ставок відсотків суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто – ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Товариства.

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

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2019 році різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом Товариства оцінюється як позитивний фактор.

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

Дії управлінського персоналу Товариства з метою мінімізації цінових ризиків

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

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

4.3. Інші ризики, на які наражається Товариство

Ризик судових рішень не на користь Товариства

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

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

5. Управління капіталом Товариства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів Товариства, здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання.

Товариство здійснює контроль капіталу із використанням системи взаємозв'язаних показників, головним з яких є коефіцієнт рентабельності капіталу (віддачі капіталу).

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

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

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

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства за 2019 рік

№ з/п	Показники	на 31.12.2019	на 31.12.2018.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			

1.1.	Чистий дохід від реалізації	7283	7754
1.2.	Середньорічна вартість активів	13538	13538
1.3.	Середньорічна вартість власного капіталу	12715	11292
1.4.	Вартість активів на кінець звітного періоду	✓ 14967	12129
1.5.	Зобов'язання (поточні) на кінець звітного періоду	942	724
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	14025	11405
1.7.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток	2620	227
2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства			
2.1. Показники фінансової стійкості			
		Нормативне значення	Фактичне значення
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	не менше 0,5	0,94
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	не більше 1,0	0,07
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,206	0,020
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,065	1,199
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,194	0,017
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	0,359	0,029
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,538	0,573

* Використано дані фінансової звітності Товариства за 2018- 2019 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ТОВ «КІНТО,Лтд» у 2018 - 2019 р.р. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ТОВ «КІНТ,Лтд» збільшилась на 2620 тис. грн., або на 23% (внаслідок прибуткової діяльності у 2019 році);
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 7025 тис.грн, або більше, ніж вдвічі ;
- у 2018 – 2019рр залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною : коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становить у періоді, що аналізувався 0,06 – 0,07 (при припустимому значенні - до 1,00);
- коефіцієнт рентабельності капіталу (віддача капіталу) у 2019 році збільшився порівняно з 2018 роком у 10,3 рази;
- чинники, які вплинули на динаміку віддачі капіталу:
 - збільшення коефіцієнту рентабельності діяльності (продажів) у 12,4 рази;
 - певне уповільнення ділової активності – зменшення рівня коефіцієнта обертання активів – на 6,1%, а темп динаміки = 0,939;
 - зменшення коефіцієнта капіталізації на 11,2%,або темп динаміки = 0,888

Зв'язок коефіцієнтів: $12,4 \times 0,939 \times 0,888 = 10,3$ (рази) – темп динаміки віддачі капіталу

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

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

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

Збільшення рівня рентабельності діяльності

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

6. Інша інформація – суттєві події

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

№ з/п	Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ТОВ	Відомості про наявність подій у 2019 році
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
3.	Зміна складу посадових осіб ТОВ (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	Зміни у складі керівного персоналу Товариства: - звільнено заступника Генерального директора Товариства - Шляхову (Юрченко) Тетяну Олександрівну (Протокол Загальних зборів Товариства від 30.05.2019р.). - на посаду заступника Генерального директора Товариства призначено Іванову Галину Євгенівну (Протокол Загальних зборів Товариства від 19.07.2019р.).
4.	Зміна складу власників, яким належать 10 і більше відсотків статутного капіталу ТОВ	не було
5.	Рішення ТОВ про утворення, припинення його філій, представництв	не було
6.	Рішення вищого органу ТОВ про зміни розміру статутного капіталу	не було
7.	Порушення справи про банкрутство ТОВ, винесення ухвали про його санацію	не було
8.	Інші важливі події	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	не було	не було

	дату		
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, що відбулись після звітної дати	не було	не було

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.	Юрченко Тетяна Олександрівна	Заступник генерального директора	0,00	3093517989
3.	Іванова Галина Євгенівна	Заступник генерального директора	0,00	1974407064
4.	Ботте Ольга Володимирівна	Заступник генерального директора	0,00	2978201205
5.	Єпіфанова Олена Олексіївна	Головний бухгалтер	0,00	2290315346

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці у 2019 році, не здійснювались.

В 2019 році загальна сума винагороди посадових осіб була включена в адміністративні витрати і склала 171,9 тис. грн. З іншими прямими родичами посадових осіб Товариства операції та розрахунки не проводились.

Керівник

Головний бухгалтер



Оксанич О.І.

Єпіфанова О.О.

№	Назва показника	Одиниця виміру	Значення	Код
1	Відсоток виконання	Відсоток	0,00	2778712411
2	Відсоток виконання	Відсоток	0,00	30031700
3	Відсоток виконання	Відсоток	0,00	185447900
4	Відсоток виконання	Відсоток	0,00	2778712411
5	Відсоток виконання	Відсоток	0,00	2778712411

Відомості про виконання показників за 2019 рік, не надані.

В 2019 році зазначені показники виконання були виконані в адміністративній мережі підприємства (21-й та 22-й показники) у повній кількості зазначених у звітності показників.

Керівник

Головний бухгалтер

Голова комісії

Голова комісії

Пронумеровано,
прошито та
скріплено
печатю
підприємства

