

Товариство з обмеженою відповідальністю
Аудиторська фірма
„НХД – Аудит”
04071, м. Київ, вул. Оленівська, 16 т. 462-54-08
ідентифікаційний код 31725342
Реєстр № 2729
www.igolan-consalt.com.ua

м. Київ

«30» вересня 2022р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
станом на 31 грудня 2021 року

Підстава для виконання завдання: Договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) № 401/21 від «13» грудня 2021 року.

Адресат звіту: Керівництво та учасники Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд».

Адресат звіту: Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку.

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

1. Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

2. Основа для думки із застереженням

За результатами перевірки аудиторами ідентифікована загроза безперервності діяльності Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд». Фінансова звітність містить суттєве викривлення, пов'язане з неналежним розкриттям інформації про суттєву невизначеність.

В Примітках до фінансової звітності 2.3.1 зазначено: «*фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності у осяжному майбутньому*». Така думка управлінського персоналу є наслідком припущення відсутності загроз у зв'язку з тим, що управлінським персоналом, на думку керівництва, вживаються всі необхідні заходи для підтримання стабільної діяльності підприємства в умовах що склалися. В підтвердження даного запевнення є те, що на момент складання аудиторського Звіту всі служби Товариства працюють в штатному режимі.

Проте, наразі неможливо передбачити негативний розвиток цих подій та їх негативний вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства. Оскільки, ведення агресивної війни РФ, загострення на фронтах та довільне бомбардування території України спричиняє непередбачувані наслідки, що можуть викликати перебої в роботі як самого Товариства, так і партнерів, в тому числі перебої в роботі органів державного регулювання, банків, тощо.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може і далі негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

Зазначені вище обставини вказують, що на момент складення цього Звіту існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Також слід зазначити, що зміни ринкових цін фінансових інструментів знаходяться поза контролем Товариства, але впливають на фінансові результати його діяльності. Через зниження вартості фінансових інструментів в 2021 році Товариство отримало збиток, оскільки доходи Товариства (агентська винагорода) залежать від справедливої (ринкової) вартості фінансових інструментів, що реалізуються Товариством через фондові біржі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «*Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності*» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Думка із застереженням висловлюється тому, що ми дійшли висновку, що вплив неналежного розкриття в примітках до звітності цієї інформації на фінансову звітність є суттєвим, проте не всеохоплюючим.

3. Ключові питання аудиту

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили те, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, *яке є ключовим*.

Додатково до питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням», ми визначили, що описане нижче питання є ключовими питаннями аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті. Таким додатковим питанням на нашу думку є **оцінка фінансових інструментів за справедливою вартістю**.

Враховуючи ті обставини, що Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» складає фінансову звітність за МСФЗ (застосовна концептуальна основа загального призначення – достовірного подання), але не є суб'єктом господарювання, цінні папери якого допущені до організованих торгів, від аудитора не вимагалось повідомляти у своєму звіті інформацію з ключових питань аудиту відповідно до МСА 701. Проте аудитор самостійно прийняв рішення повідомити інформацію з ключових питань аудиту в своєму звіті.

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не обов'язково висловлюємо окрему думку щодо кожного з цих питань.

Зокрема, нами сформовано такий перелік ключових питань аудиту (до наведеного далі переліку не включене питання, яке призвело до модифікації думки аудитора, і інформацію про яке наведено у відповідному розділі цього звіту).

Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд» є професійним учасником ринків капіталу, та здійснює діяльність з торгівлі цінними паперами, що включає андеррайтинг, брокерську діяльність та дилерську діяльність.

Товариство формує свою облікову оцінку на підставі внутрішнього Положення про облікову політику, яке складене, зокрема з урахуванням вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації».

В період, що перевірявся, Товариство обрало модель оцінки фінансових інвестицій: за справедливою вартістю, відповідно до якої фінансові інвестиції оцінювалися за їх справедливою вартістю плюс чи мінус витрати по угоді, які безпосередньо відносилися до їх придбання.

Внутрішній моніторинг під час щорічної інвентаризації портфельних інвестицій, що його раз на рік проводить Товариство, ознак знецінення не виявив. Проведені аудитором процедури тестування наявних на балансі портфельних інвестицій на виявлення ознак, які би вказували на зменшення корисності цих інвестицій, не виявили. Відповідно, відсутні підстави для проведення коригування у бік зменшення вартості чистих активів Товариства.

4. Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський

персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це доцільно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

5. Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ***ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього процесу виконання завдання з аудиту.***

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зробленого управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі

розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими.

Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

6. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Даний звіт складено у відповідності до вимог рішення НКЦПРФ № 555 від 22.07.2021 року
Інформація про Товариство, фінансова звітність якого перевірялась:

№ з/п	Показник	Відомості
1.	Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «КІНТО, Лтд»
2.	Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	19263860
3.	Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25- Б
4.	Дата державної реєстрації (перереєстрації)	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 міста Києва

		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 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.
5.	Основні види діяльності за КВЕД/2010	Згідно із Статутом: Виключним видом діяльності Товариства є діяльність з торгівлі цінними паперами, яка поєднується з депозитарною діяльністю депозитарної установи: Діяльність з торгівлі цінними паперами включає: - андеррайтинг; - брокерську діяльність; - дилерську діяльність. Згідно з кодами КВЕД/2010 : • 66.12– посередництво за договорами по цінним паперам або товарах; • 66.19 – інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
6.	Внесення останніх змін до установчих документів в звітному періоді	Змін не було
7.	Учасники, які є власниками у статутному капіталі на дату складання аудиторського висновку	- ПрАТ "Оксана Плюс" – 87,89%; - ПрАТ «КІНТО»– 2,61%; - Бурков Єгор Юрійович (громадянин України) - 9,5%

Товариство не має кінцевого бенефіціарного власника (контролера) в контексті даного терміну, вживається у значенні, наведеному в Законі України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".

Зареєстрований (статутний) капітал ТОВ «КІНТО, Лтд» у 2002 році року визначено учасниками (засновниками) у сумі 550 010,00 грн.

Форма оплати акцій – власні грошові кошти.

За час існування Товариства статутний капітал (СК) збільшувався на такі суми:

<i>Період</i>	<i>Сума збільшення СК (грн.)</i>	<i>Джерело збільшення СК</i>
2005	1 050 000	оплата грошовими коштами
2006	3 550 000	реінвестування чистого прибутку
2007	4 650 000	реінвестування чистого прибутку
2010	7 000 000	реінвестування чистого прибутку

Статутний капітал ТОВ «КІНТО, Лтд» сплачено у повному обсязі у встановлені законодавством терміни.

Детальну Інформацію щодо власного капіталу і його компонентів, розкрито у п. 3.4. Приміток до фінансового звіту за 2021 рік.

Змін щодо істотної участі учасників Товариства в період, що перевірявся не відбувалось.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес.

Оцінка фінансового стану:

дані наведені в тис. грн

№	Показник	31.12.2021р.	31.12.2020р.	Зміни за 2021 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	12 853	14 509	(1 656)
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	263	251	+ 12
1.2.	поточні активи	12 590	14 258	(1 668)
2.	Зобов'язання (поточні)	622	1 436	(814)
3.	Власний капітал (чисті активи)	12 231	13 073	(842)
3.1.	у т.ч. зареєстрований капітал	7 000	7 000	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	(842)	(952)	+110

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2021 рік, дозволяє зробити такі висновки:

- діяльність ТОВ «КІНТО, Лтд» у 2020-2021 р.р. була збитковою.
- вартість активів за 2021 рік зменшилась на 1 656 тис. грн., або на 11,4%, (у 2020 році активи Товариства також зменшились на 3,1%);
- вартість власного капіталу (чистих активів) Товариства у 2021 році зменшилась на 842 тис. грн. або на 6,4% (у 2020 році було зменшення на 6,8%);
- коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить станом на 31.12.2021 року - 0,05; на 31.12.2020 р. – 0,11 (при допустимому значенні до 1,00). Низький рівень даного показника вказує на відсутність залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- фінансовий стан ТОВ «КІНТО, Лтд» у 2021 році можна оцінити як збитковий;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 5 853 тис. грн. або на 45,5%; (станом на 31.12.2020 року також було перевищення на 6 073 тис. грн.).

Дані щодо активів, зобов'язань, фінансових результатів підтверджуються первинними документами, і їх відображення Товариством у фінансовій звітності у суттєвих аспектах не суперечить вимогам МСФЗ/МСБО (крім питання, яке є основою для висловлення думки із застереженням).

Інформація про ступінь ризику Товариства, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства

Пруденційні показники професійної діяльності на фондовому ринку, які розраховуються згідно з Положенням та вимогами до системи управління ризиками, затвердженого рішенням НКЦПФР від 01.10.2015 № 1597, розраховані на підставі фінансової звітності Товариства, наведені в таблиці:

<i>Показники</i>	<i>Формула розрахунку</i>	<i>Нормативне значення</i>	<i>Значення на 31.12.2021р.</i>
Розмір власних коштів (регулятивний капітал)	$K1 + K2$	$\geq 3,5$ млн. грн.	7 509 720,08 (грн.)
Норматив адекватності регулятивного капіталу	Регулятивний капітал / (КР + ОР * 12,5)	≥ 0	0,64
Коефіцієнт фінансового левериджу	Зобов'язання / Власний капітал	0-3	0,0508
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Високоліквідні активи / Поточні зобов'язання	$\geq 0,2$	5,4437
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що НЕ є банками або ТЦП	Сума всіх активів установи, що становлять її вимоги до контрагента / Регулятивний капітал * 100%	0-25%	23,8053
Норматив концентрації кредитного ризику за контрагентами, що Є банками або ТЦП	Сума всіх активів установи, що становлять її вимоги до контрагента / Регулятивний капітал * 100%	0-100%	13,3933%

Власні кошти є коштами, які Товариство може використовувати на покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків, що виникають при провадженні нею професійної діяльності на фондовому ринку. Мінімальний розмір власних коштів Товариства повинен становити не менше 50 відсотків від мінімального розміру статутного капіталу, встановленого законодавством для зазначеного виду професійної діяльності на фондовому ринку. Показник розміру власних коштів станом на 31.12.2021 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що свідчить про достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

Норматив адекватності регулятивного капіталу відображає наявність в установи достатнього капіталу для покриття збитків, що можуть виникнути внаслідок реалізації основних ризиків діяльності установи. Норматив адекватності регулятивного капіталу - відношення розміру регулятивного капіталу установи до загальної вимоги до капіталу під ризику установи, яка визначається з урахуванням вимог до капіталу установи під кредитний та операційний ризику.

Коефіцієнт фінансового левериджу є показником, що відображає ступінь фінансування активів установи за рахунок позикових коштів та має на меті обмеження її боргового фінансування. Коефіцієнт фінансового левериджу відображає кількість залучених коштів, що припадає на одиницю власних коштів установи, та характеризує забезпеченість заборгованості установи її власним капіталом, а також її залежність від залучених коштів. Коефіцієнт фінансового левериджу розраховується як відношення балансової вартості загальної суми зобов'язань (довгострокових та поточних) до розміру власного капіталу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності відображає частину поточних зобов'язань, яку установа зможе погасити негайно, та характеризує достатність високоліквідних активів установи для

того, щоб терміново ліквідувати її поточну заборгованість. Коефіцієнт абсолютної ліквідності розраховується як відношення вартості високоліквідних активів установи, до яких належать грошові кошти, їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції, до величини її поточних зобов'язань.

Норматив концентрації кредитного ризику встановлює обмеження кредитного ризику установи, що може виникнути внаслідок невиконання своїх зобов'язань окремим її контрагентом. Для розрахунку нормативу концентрації кредитного ризику контрагентом установи вважається будь-яка особа, до якої установа має вимоги, що представлені у вигляді активів установи. Норматив концентрації кредитного ризику визначається окремо щодо кожного контрагента установи як відношення суми всіх її активів, що становлять вимоги до такого контрагента, до розміру її регулятивного капіталу.

Відповідно до проаналізованих показників можна зробити висновок, що ступінь ризику Товариства – низький.

7. Інша інформація.

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

Юридичні особи, на діяльність яких ТОВ «КІНТО, Лтд» має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні.

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

Фізичні особи, пов'язані з ТОВ «КІНТО, Лтд» - посадові особи Товариства. Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати їх праці у 2021рр., не здійснювались.

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.	Ботте Ольга Володимирівна	Заступник генерального директора	0,00	2978201205
3.	Тітова Тетяна Геннадіївна	Заступник генерального директора	0,00	2541705802
4.	Спіфанова Олена Олексіївна	Головний бухгалтер	0,00	2290315346

В 2021 році загальна сума винагороди посадових осіб була включена в адміністративні витрати і склала: 196,6 тис. грн.

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

Інформація про наявність подій після звітної дати:

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан. Того ж дня НКЦПФР (Національна комісія з цінних паперів та фондовому ринку) на позачерговому засіданні прийняла низку рішень пов'язану з операціями з цінними паперами.

Дані рішення НКЦПФР мають значні наслідки для бізнесу Товариства. З однієї сторони, до закінчення бойових дій вони стабілізують активи учасників фондового ринку України. Це відбувається як за рахунок відсутності негативної переоцінки активів, так і за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів на час дії військового стану за виключенням припинення діяльності у випадку ліквідації інвестиційних фондів у період визначений раніше до початку дії воєнного стану. Ця ситуація зміниться після припинення дії військового стану. Дозволені операції призведуть до значного зменшення вартості цінних паперів емітентів України.

Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіє Товариство. Відповідно після припинення бойових дій ціни цих цінних паперів значно зменшаться.

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

Для фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок вірогідності повномасштабної війни в Україні, на фінансову звітність, є некоригуючими подіями. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах та політичному/діловому середовищі стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати – вторгнення в Україну було конкретною, визначеною подією, яка сталася 24 лютого 2022 року, тобто після закінчення звітного періоду.

Зробити попередню оцінку фінансового впливу таких подій на фінансову звітність Товариства за 2022 рік і наступні роки практично неможливо.

8. Основні відомості про аудиторську фірму:

- Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НХД - Аудит».
- Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 31725342.
- Місцезнаходження: 04071, м. Київ, вул. Оленівська,16.
- Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців: 16.10.2001р №: 1071 120 0000 001301.
- Місце державної реєстрації: Подільська районна у місті Києві державна адміністрація.
- Телефон: (044) 462-54-08, факс: (044) 462-52-12.

- Аудиторська фірма ТОВ «АФ «НХД - Аудит» включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2729 в розділі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності».
- Директор ТОВ «АФ «НХД - Аудит» - Вакуленко Євгенія Володимирівна, включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів № 100551
- Аудиторську перевірку проведено аудитором (ключовий партнер із завдання): Жолобецька Яна Вікторівна - включена до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100349.

9. Основні відомості про умови договору на проведення аудиту фінансової звітності:

- Дата та номер договору на проведення аудиту: № 401/21 від 13.12.2021 року;
- Дата початку аудиту – 13.12.2021 року;
- Дата закінчення аудиту – 30.09.2022 року.

Аудитор

Яна ЖОЛОБЕЦЬКА
(номер в реєстрі №100349)

**Директор
ТОВ «Аудиторська фірма
«НХД- Аудит»**

Євгенія ВАКУЛЕНКО
(номер в реєстрі №100551)