

**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

«18» серпня 2023 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**  
щодо річної фінансової звітності  
Приватного акціонерного товариства «КІНТО»  
станом на 31 грудня 2022 року

*Підстава для виконання завдання: Договір на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) № 452/23 від «07» липня 2023 року.*

*Підстава перевипуску звіту: перевипуск від 07.07.2023р. фінансової звітності ПрАТ «КІНТО» за рік, що закінчився 31.12.2022р.; отримання прийнятних та достатніх доказів щодо ідентифікації ризиків війни та пом'якшувальних дій управлінського персоналу у відповідь для забезпечення безперервності діяльності товариства, що призвело до зміни думки аудитора з застереженням на думку без застереження.*

*Адресат звіту: Керівництво, Наглядова рада, акціонери Приватного акціонерного товариства «КІНТО».*

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

**Звіт щодо аудиту фінансової звітності**

**1. Думка аудитора**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства Компанії з управління активами «КІНТО» (далі – Товариство), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31.12.2022 р., 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, фінансова звітність, що додається, в усіх суттєвих аспектах **надає достовірну і об'єктивну інформацію** про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

**2. Основа для думки**

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.

### 3. Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Розкриття інформації в примітках до річної фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КІНТО» дозволяє зробити висновок про те, що існують значні сумніви щодо безперервності діяльності, але пом'якшувальні дії визнані достатніми для забезпечення безперервності діяльності. Управлінський персонал Приватного акціонерного товариства «КІНТО» на підставі детально проведеного аналізу ймовірних ризиків визначає, що немає суттєвої невизначеності щодо майбутньої безперервної діяльності Приватного акціонерного товариства «КІНТО».

Аудитор отримав наступні запевнення управлінського персоналу, які стали основою для п.2.3.1 Приміток до перевипущеної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.:

- Практика роботи під час локдауну в ковідні періоди попередніх років та періоди знеструмлення в результаті обстрілів дозволяє стверджувати, що персонал ПрАТ «КІНТО» може виконувати повноцінну роботу в дистанційному режимі. Стаття оплата персоналу складає один відсоток по відношенню до валюти балансу, що вочевидь є незначною статтею. За період з 24 лютого 2022 року по 31 грудня 2022 року затримок по виплаті заробітної плати не було, служби підприємства працювали в штатному режимі.
- Російські активи в портфельних інвестиціях ПрАТ «КІНТО», та в акціонерному капіталі самого товариства відсутні, що унеможливує будь-який вплив через вилучення, арешт таких активів на діяльність ПрАТ «КІНТО» в майбутньому.
- Обмеження, що можуть виникати в зв'язку із знеструмленням і як наслідок втрати комунікації з банком носять епізодичний короткостроковий характер і на фінансово-господарську діяльність ПрАТ «КІНТО» не вплинули, жодна операція не була припинена або незавершена.
- Загальна вартість поточних фінансових активів з 01.01.2022 року до 31.12.2022 року зменшилась на 4 млн. 703 тис.грн., але це не є критичним, оскільки пруденційні показники свідчать про стабілізацію ситуації.
- Незважаючи на складність ведення фінансово-господарської діяльності під час війни, ПрАТ «КІНТО» за період з 24 лютого 2022 року по 31 грудня 2022 року не прострочило жодного із своїх зобов'язань і сподівається, що дана позитивна тенденція буде збережена в осяжному майбутньому.

Керівництво ПрАТ «КІНТО» детально проаналізувало ризики, які притаманні діяльності Товариства, у тому числі - наслідки вторгнення РФ в Україну 24.02.2022р., оголошення воєнного стану в країні.

Фінансова звітність Товариства за звітний період ґрунтується на інформації, яка була доступною на звітну дату; всі оцінки та припущення, які впливають на показники фінансової звітності станом на 31.12.2022р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та нефінансових активів на звітну дату, відображали обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну станом на 31 грудня 2022 року.

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

Керівництвом Товариства також проаналізовано можливий вплив на подальшу діяльність ПрАТ «КІНТО» подій після звітного періоду, зокрема, подовження строку дії воєнного стану в Україні в 2023 році. Керівництво Товариства дійшло такого висновку:

*Найбільш вірогідним є такий сценарій розвитку подій:*

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

#### **4. Ключові питання аудиту**

Додатково до питань, описаних у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що питання, ми визначили те, що мало найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто те, *яке є ключовим*.

Враховуючи ті обставини, що ПрАТ «КІНТО» 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.

ПрАТ «КІНТО» є професійним учасником ринків капіталу, що передбачає надання фінансових та інших послуг на ринках капіталу під час здійснення діяльності з управління активами інституційних інвесторів.

Товариство формує свою облікову оцінку на підставі внутрішнього Положення про облікову політику ПрАТ «КІНТО», 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 через прибуток чи збиток.

## **5. Пояснювальний параграф**

В попередній редакції, Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності ПрАТ «КІНТО» мав думку аудитора зі застереженням. Підставою було неналежне розкриття ризиків війни, а саме неотримання аудитором прийнятних та достатніх доказів щодо ідентифікації ризиків війни та пом'якшувальних дій управлінського персоналу у відповідь для забезпечення безперервності діяльності товариства.

Підставою для перевипуску Звіту незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності ПрАТ «КІНТО» станом на 31 грудня 2022 року стало повідомлення Приватного акціонерного товариства «КІНТО» щодо перевипуску фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року. В зв'язку з чим, Звіт незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності ПрАТ «КІНТО» станом на 31 грудня 2022 року підлягає відкликанню в зв'язку з переглядом додаткової інформації, викладеної в Примітках до перевипущеної фінансової звітності від 07.07.2023р. за рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

Окрім того, керівництвом ПрАТ «КІНТО» в новій редакції приміток до фінансової звітності більш розкрито (деталізовано) дані щодо нематеріальних активів; грошових коштів; оцінки цінних паперів; компонентів поточних фінансових інвестицій; оцінки дебіторської заборгованості; строку погашення кредиторської заборгованості; аналізу пруденційних показників та пов'язаних осіб.

Узагальнюючи вищезазначену інформацію слід констатувати, що перевипущена фінансова звітність містить більш докладну інформацію, що дозволяє більш прозоре сприйняття звітності. Товариство створено додаткові умови, що дозволяють нівелювати ризики, наскільки це можливо.

Даний Звіт незалежного аудитора перевипущено після отримання аудитором прийнятних доказів та додаткової інформації, включаючи пом'якшувальні дії управлінського персоналу для забезпечення безперервності діяльності товариства та інформацію управлінського персоналу про перевипуск фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Кінцевим результатом є перевипуск Звіту незалежного аудитора щодо річної фінансової звітності ПрАТ «КІНТО» станом на 31 грудня 2022 року в новій редакції та зміни думки аудитора з застереженням на думку без застереження.

#### **6. 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.

#### **7. 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.

## 8. 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	Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
2.	Ідентифікаційний код, зазначений в ЄДРПОУ	16461855
3.	Місцезнаходження	04070, м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд 25- Б
4.	Дата державної реєстрації	Дата реєстрації - 23.03.1992р.
5.	Основні види діяльності за КВЕД/2010	66.30 – Управління фондами
6.	Дата внесення останніх змін до установчих документів	Запис №1 070 120 0000 007872; Рішення №10741. Запис про заміну Свідоцтва - №1 070 105 0001 001702 Орган реєстрації – Виконком Печерської у м. Києві ради народних депутатів
7.	Акціонери, які є власниками 5% і більше у статутному капіталі на дату складання аудиторського висновку	- Оксаніч Сергій Михайлович (громадянин України) – 40,01%; - Деніел Голдшайдер (Goldscheider Daniel), громадянство – Австрія, – 18,00%; - Федоренко Антоніна Василівна (громадянка України) – 9,74% (за даними реєстру акціонерів, складеного НДУ станом на 31.12.2022 р.)

**Товариство має кінцевого бенефіціарного власника (контролера) в особі Оксаніча Сергія Михайловича з часткою 40,01% в статутному капіталі Товариства.** 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".

Слід зазначити, що в статутному капіталі Товариства є член сім'ї бенефіціарного власника, першого ступеня споріднення – донька Оксаніч Антоніна Сергіївна, з часткою 1,30423%.

Зареєстрований (статутний) капітал ПрАТ «КІНТО» у 1994 році року визначено акціонерами (засновниками) у сумі 60 000,00 грн.

Форма оплати акцій – власні грошові кошти, цінні папери, основні засоби.

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

Період	Сума збільшення СК (грн.)	Джерело збільшення СК
1996	860 000	реінвестування чистого прибутку
1997	5 080 000	реінвестування чистого прибутку
1998	4 000 000	реінвестування чистого прибутку
1999	2 500 000	грошові кошти
2000	2 000 000	грошові кошти
2003	5 500 000	реінвестування чистого прибутку
2007	13 000 000	реінвестування чистого прибутку
2008	33 000 000	реінвестування чистого прибутку
2009	660 000	грошові кошти

Усього – сума збільшення за час існування Товариства 66 600 000 грн.

**Станом на 31.12.2022р., Статутний капітал ПрАТ «КІНТО» 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 2022 рік.

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

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

**Товариство не має материнських/дочірніх компаній.**

*Протягом звітнього періоду грошові кошти зберігалися на рахунках в АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» з можливістю щоденного зняття та поповнення. Розмір траншів для поповнення становив не менше 500 000 грн, і застосовувалася процентна ставка 13% відповідно до умов генерального договору на відкриття та обслуговування рахунку «Business Light» №23062-ИД2650/2022 від 02.12.2022р. За даними з відкритих джерел, Рішенням від 03.10.2022р. рейтингового комітету Рейтингового агентства "Стандарт-Рейтинг" було оновлено довгостроковий кредитний рейтинг АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» в Україні за національною шкалою на рівні uaAA. За даними «Мінфін», АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» посів 19 місце в рейтингу стійкості банків станом на 31.12.2022 р., що на 1 пункт вище, ніж на початку 2022 р. Це вказує на покращення фінансової стабільності і надійності банку навіть під час воєнних дій в Україні.*

**Відомості про інституційних інвесторів, активами яких управляє ПрАТ «КІНТО»:**

Компанія – - інституційний інвестор	Код ЄДРІСІ	Категорія ІСІ	Термін дії ІСІ	Тип ІСІ	Вид ІСІ	Дата регламенту ІСІ	Термін дії
ПФ "КІНТО-Голд"	23400287	Пайовий інвестиційний фонд	строковий	закритий	спеціалізований ІСІ	28.07.2014	27.07.2034
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	1321029	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	18.02.2008	18.05.2023
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-5"	132808	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	15.10.2007	29.11.2024
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	132636	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	03.05.2007	22.06.2024
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Ріал Істейт"	132194	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	29.07.2005	26.05.2027
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Клуб"	132100	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	08.11.2004	08.05.2025
ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	132073	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	09.06.2004	09.06.2024
ІДПФ "КІНТО-Народний"	221396	Пайовий інвестиційний фонд	безстроковий	інтервальний	диверсифікований ІСІ	27.06.2006	-
ІДПФ "Достаток"	221004	Пайовий інвестиційний фонд	безстроковий	інтервальний	диверсифікований ІСІ	11.03.2003	-
ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	2321553	Пайовий інвестиційний фонд	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	12.01.2011	12.01.2026
ВДПФ "КІНТО-Класичний"	211045	Пайовий інвестиційний фонд	строковий	відкритий	диверсифікований ІСІ	11.05.2004	-
ВДПФ "КІНТО-	21100036	Пайовий	строковий	відкритий	диверсифікований	27.04.2012	-

Казначейський"		інвестиційний фонд			ІСІ		
ПФ "КІНТО-Еквіті"	2111312	Пайовий інвестиційний фонд	строковий	відкритий	спеціалізований ІСІ	12.03.2009	-
НТ ВПФ "Соціальний стандарт"	-	Пенсійний	-	відкритий	-	-	-
АТ "ЗНВКІФ "КАРАТ"	13301157	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	венчурний ІСІ	12.04.2021	12.04.2051
АТ "ЗНВКІФ "ЧИСТА ЕНЕРГІЯ"	13300740	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	венчурний ІСІ	03.06.2019	03.06.2049
АТ "ЗНВКІФ "ОРІОН"	13300586	Корпоративний інвестиційний фонд	строковий	закритий	венчурний ІСІ	26.01.2018	26.01.2048

### Оцінка фінансового стану:

дані наведені в тис. грн

№	Показник	31.12.2022р.	31.12.2021р.	Зміни за 2022 рік, +, (-)
1.	Вартість активів - усього	71 001	75 704	( 4 703 )
	у тому числі:			
1.1.	необоротні активи	10 648	16 538	( 5 890 )
1.2.	поточні активи	60 353	59 166	1 187
2.	Зобов'язання	937	2 489	( 1 552 )
3.	Власний капітал (чисті активи)	70 064	70 011	53
3.1.	у т.ч. зареєстрований капітал	66 660	66 660	-
4.	Фінансовий результат: чистий прибуток (збиток)	53	97	( 44 )

Аналіз наведених даних з фінансового звіту Товариства за 2022 рік, дозволяє зробити такі висновки:

- діяльність ПрАТ «КІНТО» у 2022 році була рентабельною, як і в попередньому періоді.
- вартість активів за 2022 рік зменшилась на 4 703 тис. грн., або на 6,21%, (у 2021 році активи Товариства збільшились на 2,28%);
- вартість власного капіталу (чистих активів) Товариства у 2022 році збільшилась на 53 тис. грн. або на 0,08% (у 2021 році було збільшення на 0,09%);
- у 2022 році залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування значно зменшилась порівняно з попереднім періодом, а саме на 1 552 тис. грн., або на 62,4%, що прямо впливає на посилення показника фінансової стійкості.
- коефіцієнт фінансування (рівня боргу) становить станом на 31.12.2022 року - 0,01; станом на 31.12.2021 р. дорівнював 0,04 (при допустимому значенні до 1,00). Низький рівень даного показника вказує на відсутність залежності від зовнішніх джерел фінансування.

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 3 404 тис. грн. або на 5%;
- фінансовий стан ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2022 року можна оцінити як стабільний.

Вартість чистих активів ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2022 р. становить 70 064 тис. грн.

Вартість чистих активів *перевищувала* розмір зареєстрованого статутного капіталу:

- на 31.12.2021 року на 3 351 тис. грн.;
- на 31.12.2022 року на 3 404 тис. грн.;

Таким чином, вимоги п.3 ст.155 Цивільного кодексу України щодо мінімального значення чистих активів акціонерного товариства дотримуються протягом останніх 2-х звітних періодів, зокрема, у період, що перевірявся.

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.

**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 31.12.2022р.</i>
Розмір власних коштів (регулятивний капітал)	$K1 + K2$	$\geq 3,5$ млн. грн.	8 082 280,48 (грн.)
Норматив достатності власних коштів	$\frac{\text{Власні кошти}}{0,25 \times \text{Фіксовані накладні витрати}}$	$\geq 1$	3,30
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\frac{\text{Власні кошти}}{\text{Величина операційного ризику}}$	$\geq 1$	6,1411
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\frac{\text{Власний капітал}}{\text{Активи}}$	$\geq 0,5$	0,9868

**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 31.12.2022 року значно перевищує мінімальне нормативне значення, що свідчить про достатність коштів для покриття негативних фінансових наслідків реалізації ризиків.

**Норматив достатності власних коштів** є показником, що відображає здатність Товариства утримувати власні кошти в розмірі, достатньому для покриття її фіксованих накладних витрат протягом 3 місяців, навіть за умови відсутності доходів протягом цього часу. Норматив достатності власних коштів розраховується як відношення розміру власних коштів до величини, що становить 25 % від фіксованих накладних витрат установи за попередній фінансовий рік. Станом на 31.12.2022 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

**Коефіцієнт покриття операційного ризику** відображає здатність Товариства забезпечувати покриття своїх операційних ризиків власними коштами на рівні 15 % від її середньорічного позитивного нетто - доходу за 3 попередні фінансові роки. Станом на 31.12.2022 року значення цього коефіцієнту суттєво перевищує нормативне значення, що свідчить про достатність власних коштів для покриття фіксованих накладних витрат.

**Коефіцієнт фінансової стійкості** відображає питому вагу власного капіталу у загальній вартості активів, що використовуються Товариством у його діяльності, та характеризує фінансову стійкість, а також незалежність від зовнішніх джерел фінансування. Станом на 31.12.2022 року значення цього коефіцієнту майже в 2 рази перевищує нормативний, що свідчить про значну питому вагу власного капіталу, що використовується Товариством.

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

## **9. Інша інформація.**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому Звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається як додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

### **Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю**

Грунтуючись на результатах проведених в ході аудиту процедур та сформованих в результаті аудиту знань і розуміння діяльності Підприємства та умов його роботи в усіх суттєвих аспектах:

Звіт про управління складено відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» та інших застосовуваних законодавчих та нормативних актів, а наведена в ньому інформація узгоджується з фінансовою звітністю.

### **Події після звітної дати.**

Вимоги МСБО 10 «Події після звітного періоду» Товариством дотримані.

Незважаючи на наявні ризики та суттєву невизначеність в зв'язку з продовження дії воєнного стану в Україні, керівництво ПрАТ «КІНТО» вважає, що загроза припинення діяльності Товариства є малоімовірною. Пом'якшувальні дії управлінського персоналу Товариства, спрямовані на зменшення негативного впливу цих подій на діяльність Товариства, визнані достатніми для забезпечення безперервності діяльності.

Зробити попередню оцінку фінансового впливу таких подій на фінансову звітність ПрАТ «КІНТО» за 2023 рік і наступні роки практично неможливо.

**Відповідність розміру резервного капіталу установчим документам.** У чинній редакції Статуту Товариства (п 14.14 Розділу 14 «Порядок розподілу прибутку і відшкодування збитків; фонди Товариства) передбачене положення щодо створення і використання резервного капіталу (у відповідності з Законом України «Про акціонерні товариства» (ст.19). Відповідно до цього положення Товариством у попередні роки було створено резервний капітал за рахунок чистого прибутку. У період 2010-2011рр. резервний капітал було використано для покриття збитків. Внаслідок цього залишки резервного капіталу відсутні як

на початок, так і на кінець звітнього періоду. У 2021 – 2022рр. резервний капітал не поповнювався.

**Відповідність стану корпоративного управління.** За результатами розгляду інформації, наведеної в Звіті з корпоративного управління ПрАТ «КІНТО» за 2022 рік аудитором не виявлено фактів суттєвої невідповідності в частині розкриття інформації між Звітом про корпоративне управління Товариства та вимогами діючого законодавства.

На нашу думку ПрАТ «КІНТО» в усіх суттєвих аспектах дотримано вимоги частини третьої статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», ст. 40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», а також положень нормативного документу НКЦПФР – «Про затвердження Принципів корпоративного управління» (Рішення від 22.07.2014р. № 955) при розкритті інформації у Звіті з корпоративного управління.

**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 ПрАТ «КІНТО» має можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль, відсутні. ПрАТ «КІНТО» придбаває і утримує поточні фінансові інвестиції з метою їх подальшого продажу, таким чином, юридичні особи, чії акції (частки) утримуються з метою продажу, не є пов'язаними щодо ПрАТ «КІНТО» (згідно з положеннями МСБО 28 «Облік в асоційованих підприємствах»).

Юридичні особи, які мають можливість здійснювати суттєвий вплив або контроль на діяльність ПрАТ «КІНТО», відсутні (жоден з акціонерів – юридичних осіб не має пакету акцій ПрАТ «КІНТО», що перевищує 10%). Таким чином, відсутні юридичні особи, пов'язані з ПрАТ «КІНТО».

Фізичні особи, пов'язані з ПрАТ «КІНТО» - посадові особи Товариства. Склад пов'язаних з Товариством осіб у 2021-2022рр. був незмінним. Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати їх праці у 2021 – 2022рр., не здійснювались.

*Фізичні особи – посадові особи Товариства*

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з ПрАТ «КІНТО»		Ідентифікаційний код	Коефіцієнт впливу на прийняття управлінських рішень	Примітки
		Посадова особа	Частка (%) у статутному капіталі ПрАТ «КІНТО»			
1.	Оксаніч Сергій Михайлович	Президент, Голова Правління	40,01324	20407024877	0,07	На засіданні Правління має один голос. Відсутні повноваження прийняття управлінських рішень на оперативному рівні.
2.	Веремієнко Сергій Миколайович	Виконавчий директор- член Правління	0,20252	2535405311	0,16	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.
3.	Чабак Оксана Сергіївна	Заступник виконавчого директора-член Правління	0,00000	3257212627	0,15	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.
4.	Радзівська Надія Вікторівна	Фінансовий директор- член Правління	2,88783	2074807325	0,15	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.

						рішень.
5.	Бенедик Ольга Миколаївна	Головний бухгалтер	0,01013	2197608329	0,14	Повнота прийняття управлінських рішень на оперативному рівні та на загальному рівні в межах свого функціоналу.
6.	Кологойда Олександра Вячеславівна	Директор юридичного департаменту - член правління	0,00000	2898016207	0,14	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень на оперативному рівні та на загальному рівні в межах свого функціоналу.
7.	Жила Яна Едуардівна	Юрисконсульт відділу інвестиційних фондів - член Правління	0,00000	3221216145	0,14	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень на оперативному рівні та на загальному рівні в межах свого функціоналу.
8.	Оксаніч Антоніна Сергіївна	Директор з розвитку	1,30423	3076415042	0,05	Донька Голови Правління. Права підпису та представництва відсутні. В прийнятті управлінських рішень участі не приймає. Має дорадчий голос, як керівник департаменту з розвитку.

В 2022 році загальна сума винагороди посадових осіб була включена в адміністративні витрати і склала: 879 134,37 грн.

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

Коефіцієнт впливу на прийняття управлінських рішень розрахований з урахуванням повноти повноважень згідно посадових інструкцій. Узагальнений коефіцієнт, на який необхідно скоригувати вплив Оксаніча С.М. на прийняття рішень в ПрАТ «КІНТО» становить 1,07.

Таким чином вплив Оксаніча С.М. на прийняття управлінських рішень в ПрАТ «КІНТО» становить 45,17%.

***Інформація щодо наявності та відповідності системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки***

Служба внутрішнього аудиту (контролю), за Статутом ПрАТ «КІНТО» – це визначена окрема посадова особа, що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка призначається за рішенням Наглядової ради Товариства, підпорядковується та звітує перед ними. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства, представлена особою відповідального за внутрішній контроль – члена Правління, фінансового директора – Радзівеською Надією Вікторівною, яка призначена на посаду з 30.03.2018 р. (Протокол засідання Наглядової ради від 29.03.2018 р.). Служба внутрішнього аудиту створена та протягом 2022 року діяла на підставі Положення про службу внутрішнього аудиту

(контролю), остання редакція якого затверджена рішенням Наглядової ради ПрАТ «КІНТО» від 24.12.2014 р.

Аудиторами не були ідентифіковані викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства. Ми не отримали інформацію про наявність фактів та обставин, які надали б нам привід вважати, що Товариство не має відповідної системи внутрішнього аудиту (контролю), необхідної для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

#### 10. 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.
- Аудиторська фірма ТОВ «АФ «НХД - Аудит» зареєстрована у Реєстрі 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, зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів № 100551
- Аудиторську перевірку проведено аудитором (ключовий партнер із завдання): Жолобецька Яна Валентинівна - зареєстрована у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Реєстраційний номер в Реєстрі аудиторів 100349.

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

- Дата та номер договору на проведення аудиту: № 452/23 від 07.07.2023 року;
- Дата початку аудиту – 07.07.2023 року;
- Дата закінчення аудиту – 18.08.2023 року.

Аудитор

Директор  
ТОВ «Аудиторська фірма  
«НХД- Аудит»



Яна ЖОЛОБЕЦЬКА  
(номер в реєстрі №100349)

Євгенія ВАКУЛЕНКО  
(номер в реєстрі №100551)