



Приватне акціонерне товариство

« KІНТО »

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2022 року

Київ - 2023

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2022 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року	14
1. Загальні відомості про фінансову звітність та про суб'єкта господарювання, що звітує ...	14
2. Основа надання інформації (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.....	16
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	35
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства.....	50
5. Управління капіталом Товариства.....	54
6. Інша інформація – суттєві події.....	58
7. Інформація про пов'язаних осіб з ПрАТ «КІНТО».....	62

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

Керівництво Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка правдиво подає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2022 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; та
- підготовку звітності Товариства як суб'єкта господарювання, який здатний продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

- створення, впровадження та підтримання у Товариства ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення достовірної облікової документації, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства, і котра б свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України;
- застосування необхідних заходів щодо збереження активів Товариства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Керівництво Товариства здійснює свою діяльність з метою забезпечення ефективності управління довіреним йому майном – активами Товариства, а також активами інвестиційних фондів. Конкретні заходи Товариства для досягнення цієї мети розкриті (як це передбачено оновленою редакцією Концептуальної основи фінансової звітності) у Розділах 4 та 5 Приміток до цієї фінансової звітності.

Від імені керівництва

Президент
ПрАТ«КІНТО»

С.М.Оксаніч

Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року

Підприємство ПрАТ «КІНТО» _____

Територія Подільський р-н _____

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Управління активами

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2022	12	31
16461855		
8038500000		
230		
66.30		

Середня кількість працівників 31

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 2022 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	9636	8538	3.1.1.
первісна вартість	1001	11652	11665	3.1.1.
накопичена амортизація	1002	(2016)	(3127)	3.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	6703	1911	3.1.2.
первісна вартість	1011	9071	4167	3.1.2.
Знос	1012	(2368)	(2256)	3.1.2.
Інвестиційна нерухомість	1015	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-		3.2.2.
інші фінансові інвестиції	1035	199	199	3.2.2.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		
Відстрочені податкові активи	1045	-		
Усього за розділом I	1095	16538	10648	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	98	105	3.2.1.
Поточні біологічні активи	1110	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1176	912	3.2.4.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	173	699	
з бюджетом	1135	8	22	3.2.4.
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1	3.2.4.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	176	196	3.2.4.

Поточні фінансові інвестиції	1160	57426	56765	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	109	1654	3.2.1.
Витрати майбутніх періодів	1170	-		
Інші оборотні активи	1190	-		
Усього за розділом II	1195	59166	60353	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	75704	71001	
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	4	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66660	66660	3.4.1.1.
Капітал у дооцінках	1405	1845	1845	3.4.1.
Додатковий капітал	1410	12322	12322	
Резервний капітал	1415	-		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(10816)	(10763)	3.4.1.3.
Неоплачений капітал	1425	-		3.4.1.2.
Вилучений капітал	1430	-		3.4.1.2.
Усього за розділом I	1495	70011	70064	3.4.1.
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-		
Довгострокові кредити банків	1510	-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	3204	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-		
Цільове фінансування	1525	-		
Усього за розділом II	1595	3204		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	1513		
товари, роботи, послуги	1615	256	572	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	10	11	3.3.2.
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625	-		
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-	
Поточні забезпечення	1660	305	330	3.3.2.
Доходи майбутніх періодів	1665	-		
Інші поточні зобов'язання	1690	405	24	
Усього за розділом III	1695	2489	937	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-		
Баланс	1900	75704	71001	

Керівник _____ Оксаніч С.М. Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО» за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	12	31
16461855		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	10092	7903	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	
Валовий: прибуток	2090	10092	7903	
Збиток	2095		-	
Інші операційні доходи	2120	1181	785	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(7432)	(9795)	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150		-	
Інші операційні витрати	2180	(1776)	(153)	3.5.2.2.
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	2065	-	
Збиток	2195	-	(1260)	
Дохід від участі в капіталі	2200		-	
Інші фінансові доходи	2220	14	-	
Інші доходи	2240	40923	30433	
Фінансові витрати	2250	(519)	(56)	
Втрати від участі в капіталі	2255		-	
Інші витрати	2270	(42419)	(29010)	3.5.2.3.
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	64	107	
Збиток	2295		(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11)	(10)	3.5.2.4.
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	53	97	
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	53	97

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	423	383
Витрати на оплату праці	2505	2533	2392
Відрахування на соціальні заходи	2510	717	518
Амортизація	2515	1140	1126
Інші операційні витрати	2520	4395	5529
Разом	2550	9208	9948

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	22220000	22220000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	22220000	22220000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2610	0,00239	0,00437
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	0,00239	0,00437
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) Код за ЄДРПОУ	КОДИ 2022 12 31 16461855
---	--	------------------------------------

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2022 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	11670	9027
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження від повернення авансів	3020	2268	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-
Інші надходження	3095	70	2941
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1908)	(5987)
Праці	3105	(2467)	(1802)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(724)	(511)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(632)	(481)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2623)	(173)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1452)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(759)	(44)
Інші витрачання	3190	(1969)	(2326)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	1464	644
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	5787	-

*Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року*

необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	14	-
Дивідендів	3220	1	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(5662)	(518)
необоротних активів	3260	(59)	(85)
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	81	(603)
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	1545	41
Залишок коштів на початок року	3405	109	68
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	1654	109

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	12	31
16461855		

**Звіт
про власний капітал
за 2021 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	66660	1876	12322	-	(10913)	-	-	69945
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	66660	1876	12322		(10913)			69945
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	97			97
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-						-
	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(31)	-	-	-	-	-	(31)
Разом змін у капіталі	4295		(31)			97			66
Залишок на кінець року	4300	66660	1845	12322		(10816)			70011

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
16461855		

**Звіт
про власний капітал
за 2022 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66660	1845	12322	-	(10816)	-	-	70011
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	66660	1845	12322	-	(10816)	-	-	70011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	53	-	-	53
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	53	-	-	53
Залишок на кінець року	4300	66660	1845	12322	-	(10763)	-	-	70064

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 грудня 2022 року**

(перевипуск від 07.07.2023 року)

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

1.1.	<i>Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання</i>	
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 <i>що розміщені на офіційному сайті Міністерства фінансів України, станом на 31.12.2022 року</i>
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2022 – 12 – 31.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2022 р. - 31.12.2022р.
1.1.6.	Валюта подання	Гривня
1.1.7.	Ступінь округлення	тис. грн.
1.2.	<i>Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує</i>	
1.2.1.	Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
1.2.2.	Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	16461855
1.2.3.	Міжнародний код ідентифікації суб'єкта господарювання	-
1.2.4.	Сайт суб'єкта господарювання,	www.kinto.com
1.2.5.	Історична довідка (створення та правонаступництво)	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» є правонаступником ВАТ «КІНТО», яке своєю чергою було правонаступником ВАТ «Інвестиційна компанія «Київське інвестиційне акціонерне товариство»
1.2.6.	Державна реєстрація (перереєстрація) суб'єкта	Дата реєстрації - 23.03.1992. Орган реєстрації – Виконком Печерської у м. Києві ради

	господарювання	народних депутатів № запису 1 070 120 0000 007872; № рішення 10741. № запису про заміну Свідоцтва - 1 070 105 0001 001702
1.2.7.	Зміни у назві суб'єкта господарювання у звітному періоді	Змін не було
1.2.8.	Місцезнаходження суб'єкта господарювання	м. Київ, Подільський район, вул. Петра Сагайдачного, будинок 25
1.2.9.	Організаційно - правова форма господарювання	акціонерне товариство (Код 230)
1.2.10.	Предмет діяльності суб'єкта господарювання	<i>Згідно із Статутом:</i> <ul style="list-style-type: none"> • предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів: <ul style="list-style-type: none"> - інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів); - пенсійних фондів; - страхових компаній <i>Згідно з кодами КВЕД/2010 :</i> <ul style="list-style-type: none"> • 66.30 – Управління фондами
1.2.11.	Кількість штатних працівників:	- на 31.12.2022 р. – 29 чол.; крім того, у відпустці по догляду за дитиною -1 чол. - на 31.12.2021 р. - 30 чол.; крім того, у відпустці по догляду за дитиною - 1 чол
1.3.	<i>Характеристика діяльності суб'єкта господарювання</i> <i>Відомості про інституційних інвесторів, активами яких управляє ПрАТ «КІНТО»</i>	

Компанія – - інституційний інвестор	Вартість чистих активів, грн	
	на 31.12.2022р.	на 31.12.2021р.
ПФ "КІНТО-Голд"	3 113 311,79	2 354 983,18
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	2 085 617,84	6 525 478,11
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-5"	3 464 518,11	22 011 315,33
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	27 868 049,85	62 341 824,23
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Ріал Істейт"	42 650 795,20	4 037 350,37
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Клуб"	6 766 431,35	23 599 269,09
ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	65 824 944,19	71 933 847,58
ІДПФ "КІНТО-Народний"	3 969 496,76	5 816 469,07
ІДПФ "Достаток"	10 054 832,06	12 709 247,51
ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	2 969 826,11	12 715 416,78
ВДПФ "КІНТО-Класичний"	21 760 753,07	31 607 422,38
ВДПФ "КІНТО-Казначейський"	4 269 340,95	4 625 208,11

ПФ "КІНТО-Еквіті"	1 633 095,72	4 915 374,56
НТ ВПФ "Соціальний стандарт"	53 304 461,79	57 386 415,17
АТ "ЗНВКІФ "Карат"	8 396 733,28	7 416 975,00
АТ "ЗНВКІФ "ЧИСТА ЕНЕРГІЯ"	146 635 862,74	-
АТ "ЗНВКІФ "ОРІОН"	266 850 202,44	-
Усього	671 618 273,25	329 996 596,47

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 ПрАТ «КІНТО» складено у відповідності з вимогами МСФЗ, була фінансова звітність за період, що завершився **31 грудня 2015 року**, відповідно - дата переходу Товариства на складання фінансової звітності у МСФЗ - форматі - **01.01.2014 р.**

Надалі –після подання першої фінансової звітності за міжнародними стандартами фінансової звітності – управлінським персоналом Товариства організовано ведення бухгалтерського обліку згідно з до обліковою політикою, яка відповідає вимогам МСФЗ та Концептуальній основі фінансової звітності (з урахуванням змін).

Під час складання фінансової звітності за 2022 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 – Президент ПрАТ «КІНТО» (що відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо затвердження фінансових звітів до випуску).

Дата затвердження фінансового звіту Товариства за 2022 рік до випуску – 22 лютого 2022 року.

2.2. Формат фінансової звітності Товариства

МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у вказаному стандарті надається лише мінімальний перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Міністерство фінансів України своїм Листом від 04.01.2013 р. № 31-08410-06-5/188 довело до відома підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, що для цієї звітності їм слід застосовувати форми звітності, передбачені національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, рекомендовано здійснювати у примітках до річної фінансової звітності.

Керівництвом Товариства враховано також подальші рекомендації Міністерства фінансів України (2019 рік) щодо формату фінансової звітності підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ. Суть рекомендацій - щодо використання форм фінансових звітів, які передбачені національним П(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» (затверджене наказом Мінфіну України № 73 від 07.02.2013р.). У додатках до П(С)БО 1 наведені форми

фінансових звітів, які можуть бути застосовані для складання фінансової звітності як за національними П(С)БО, так і за МСФЗ. Для відображення вибору підприємства до адресної частини фінансових звітів введено спеціальне поле із позначкою щодо застосованих стандартів обліку і звітності.

З метою наближення формату фінансового звіту ПрАТ «КІНТО» 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 (у відповідності до вимог МСБО 1 «Подання фінансових звітів»).

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі порівняно з попереднім періодом Товариством у фінансові звітності за 2022 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2021 рік.

2.3. Суттєві припущення, судження та оцінки, застосовані управлінським персоналом під час складання фінансового звіту

Підготовка фінансової звітності у відповідності з МСФЗ вимагає від керівництва робити **судження, оцінки та припущення**, які впливають на вартість активів, зобов'язань на звітну дату та відображення у фінансовій звітності доходів та витрат, отриманих протягом звітного періоду. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основоположене припущення:

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

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, його подовження у 2023 році.

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 послідного аналізу реальної ситуації здійснював оцінку здатність 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. Детально проаналізувавши можливі наслідки продовження терміну дії військового стану в 2023 році на діяльність Товариства, 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.

Після проведених додаткових процедур щодо ризиків війни, дійшли до думки, що:

- 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 унеможлиблює 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 активів з 1,01,2022 року до 31,12,2022 року зменшились на 4млн.703 тис.грн., але це не є критичним, оскільки продунційні 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.

Незважаючи на наявність ризиків та значну ступінь невизначеності, керівництво ПрАТ «КІНТО» вважає, що загроза припинення діяльності Товариства є малоймовірною.

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 ПрАТ «КІНТО»;

- *критерії визнання елементів фінансової звітності та припинення визнання* – щодо дати визнання фінансових інструментів – *за датою розрахунку (МСФЗ 9)*;
- *потреба в перегляді облікових оцінок* – щодо періодичності визначення справедливої вартості фінансових інструментів – визначається розпорядженнями керівництва Товариства щодо окремих фінансових інструментів;
- *судження, пов'язанні 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;
- *наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами* (МСФЗ 8);
- *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;
- *основний ринок, звичайність операцій*, найвигідніше та найкраще використання нефінансових активів – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- *згорання статей фінансової звітності* (МСБО 1);
- *розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання* – залежно від участі активів і зобов'язань в операційному циклі діяльності Товариства – за МСБО 1(з урахуванням змін);
- *ознаки знецінення активів* – залежно від виду активів: для необоротних активів - МСБО 16, 36, 38, 40; для запасів – МСБО 2; для фінансових інструментів - МСФЗ 9;
- *класифікація подій після звітної дати на коригуючі та некоригуючі* – згідно з МСБО 10, з урахуванням суттєвості події (для деталізації розкриття у Примітках);
- *використання права Товариства на незастосування коригувань прибутку до оподаткування* – згідно з ст. 134.1.1. ПКУ (за умови дотримання вимог вказаного пункту ПКУ);
- *класифікація оренди на короткострокову та довгострокову* – визначення відповідності критеріям договорів оренди згідно з вимогами МСФЗ 16;
- *відображення виручки за договорами з клієнтами*: з плином часу або у момент часу;
- *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 при складанні фінансової звітності

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

- *оцінки щодо суттєвості*: Товариством встановлено «поріг» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- *оцінки активів та зобов'язань у «вхідному» Звіті про фінансовий стан при переході на МСФЗ* (МСФЗ 1) – використано право на застосування добровільних виключень, зокрема, щодо використання доцільної собівартості необоротних активів;
- *кількісна інформація про ризики*, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;

- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- зменшення корисності окремих фінансових інструментів (зокрема, 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 та 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;
- припустима ставка відсотка при оренді - МСФЗ 16 (за відсутності даних щодо ставки орендного відсотка у Договорі оренди) – на рівні вартості капіталу - за даними НБУ - на дату початку строку оренди;
- ступень завершеності наданих послуг – за МСФЗ 15 – за методом результату (кількість вироблених одиниць);
- 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 Україна – 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 фонду оплати відпусток персоналу 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 в свою чергу не має впливу;
- оцінки застосованих ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення теперішньої вартості яких 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 2022 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 застосуються методи оцінки фінансових інструментів, дозволені МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають дані, отримані із відкритих джерел, про поточну ринкову вартість даного або іншого (ідентичного або аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Товариством методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідають вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.4. Основи облікової політики Товариства

2.4.1. База формування облікової політики

Облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ/МСБО наводять облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме *доречну та правдиву* (неупереджену та достовірну) *інформацію* про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

Положення про облікову політику ПрАТ «КІНТО» у 2022 році розроблене та затверджене керівництвом ПрАТ 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

Товариство застосовує підхід до складання Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід), передбачений МСБО 1 «Подання фінансових звітів», згідно з яким подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється 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 ПрАТ «КІНТО» у 2022 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 ПрАТ «КІНТО» 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 - під час його визнання і - переглядається на кінець звітної періоду (під час проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань)	
1.4.	Значення ліквідаційної вартості нематеріальних активів	Приймається на рівні 0,00 грн.	
1.5.	Модель подальшої оцінки необоротних активів	Історична собівартість - за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності активів	
1.6.	Метод нарахування зносу основних засобів	Прямолінійний, за нормами, виходячи із встановленого терміну корисного використання для кожного з об'єктів	
1.7.	Терміни корисного використання основних засобів	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів під час його визнання і може переглядається на момент проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань	
1.7.1.	Індикативні терміни корисного використання груп основних засобів	<i>Групи (класи) основних засобів</i>	<i>Строк корисного використання</i>
		Машини та обладнання	5 років
		Транспортні засоби	10 років
		Інструменти, прилади та інвентар	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.	

1.9.	Облік операцій, пов'язаних із використанням активів інших підприємств: - умови застосування вимог МСФЗ 16 «Оренда»	<p><i>Варіант А.</i> Відображення активу у формі права користування майном у балансі Товариства згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» у разі наявності вказаних ознак у договорі:</p> <ul style="list-style-type: none">- терміну користування активами (майном) іншого підприємства протягом періоду більш тривалого, ніж 12 місяців;- наявності у договорі опціону на продовження договору після 12 місяців і наміру Товариства скористатися вказаним опціоном;- вартості об'єкта користування дорожче, ніж 5 тис. доларів;- конкретної ідентифікації об'єкта і неможливості його заміни власником (орендодавцем);- наявності контролю за використанням активу з боку орендаря <p><i>Варіант Б.</i> Відображення операції з користування активами іншого підприємства як витрат від отриманої послуги (операційні витрати у Звіті про сукупні доходи) без капіталізації майбутніх платежів і без визнання активу у формі права користування у Балансі – <i>за відсутності у договорі наведених вище - у Варіанті А - ознак.</i></p>
------	---	--

1.10	Облік операцій з суборенди	<p><i>Варіант А. Товариство є орендарем і одночасно – проміжним орендодавцем.</i> Відображення суборенди орендованих активів як операції з фінансової оренди: списання Товариством активу у формі права користування; відображення довгострокової дебіторської заборгованості за теперішньою вартістю; відокремлення у кожному нарахованому (отриманому) платежі суми фінансових доходів і суми зменшення заборгованості.</p> <p><i>Вказаний варіант застосовується у разі наявності ознак фінансової оренди, які наведені у МСФЗ 16 (актив після строку оренди не повертається орендодавцю; теперішня вартість орендних платежів дорівнює справедливій вартості орендованого активу; термін оренди становить більшу частину строку корисного використання активу; актив має специфічний характер, тощо).</i></p> <p><i>Варіант Б. Операційна оренда</i> Надання орендованих активів у короткострокове користування іншим суб'єктам господарювання відображається як операційна оренда: отримана (нарахована) плата за послугу надавачем послуги відображається як операційний дохід періоду, а у контрагента – отримувача послуги – як операційні витрати періоду.</p> <p><i>Варіант Б відповідає економічній сутності операцій і впливає з вимоги відображення операцій, виходячи з їх економічної суті, а не лише з юридичної форми, що згідно з Концептуальною основою фінансової звітності – 2018 (яка застосовується з 2020 року), є однією з якісних характеристик фінансової інформації</i></p>
<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	Порядок списання на витрати окремих запчастин (акумуляторів та автомобільних шин)	В момент передачі в експлуатацію об'єкти залишаються у складі активів (рах.207/1), по завершенню нормативного терміну використання списуються на витрати періоду.
2.7.	Оцінка дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами (основна діяльність Товариства – управління активами)	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 компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.
2.8.	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 кожен звітний період (щоквартально) - за весь строк дії договору - на індивідуальній основі – по кожному клієнту
3. Облік зобов'язань		
3.1.	Віднесення зобов'язань до довгострокових	Термін погашення (за Договором) яких становить більше 12 місяців від звітної дати
3.2.	Перелік створюваних забезпечень наступних витрат і платежів	<ul style="list-style-type: none"> • Забезпечення оплати відпусток працівникам Товариства;
3.3.	Метод створення забезпечення для оплати відпусток	Експертним шляхом: - визначається сума фонду оплати відпустом (як добуток середньої заробітної плати за один день та середньої тривалості відпустки – 24 дні). - визначається коефіцієнт (відсоток) відпускних шляхом ділення розрахованого фонду оплати відпусток до планового фонду оплати праці на рік; - щомісячна сума забезпечення визначається як добуток нарахованої за місяць зарплати і коефіцієнту відпускних відноситься на витрати періоду
4. Облік фінансових інструментів		
4.1.	<i>Визнання фінансових інструментів</i>	
4.1a.	Визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Товариство є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту
4.1б.	Момент визнання і	За датою розрахунку

	припинення визнання фінансового інструмента	
4.1в.	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	<i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у</i> <i>балансі згорнутого сальдо, якщо підприємство має:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i> • <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i>
4.2.	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Товариством	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Спекулятивна</i> – <i>поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i> • <i>Інвестиційно-консервативна</i> (<i>позики, боргові інструменти</i>) • <i>Змішана</i> (<i>боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств</i>)
4.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - <i>в залежності від їх подальшої оцінки</i>
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 <u>він не оцінюється</u></i> <i>за амортизованою собівартістю або</i> <i>за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>
4.3.2.	Винятки під час класифікації фінансових активів	<ol style="list-style-type: none"> 1. Товариство користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу <i>безвідклично</i> призначити його як такий, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток,</i> якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Товариство залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i>, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, <i>безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</i>
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 <i>грошових коштів та їх еквівалентів</i> (і відсотків,	<p>А. По статті «<i>Гроші та їх еквіваленти</i>»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - гроші на поточних банківських рахунках (в

	нарахованих банківськими установами)	<p>національній і іноземній валюті);</p> <ul style="list-style-type: none"> - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання <p>Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи.</p> <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>Нараховані банківською установою відсотки по групі Б і В відображаються як фінансові доходи</p>
4.4.	Оцінка фінансових активів	У відповідності з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище 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 <i>не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>) 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: <ul style="list-style-type: none"> (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
4.4.3.	Зменшення корисності фінансових активів	Товариство застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: <ul style="list-style-type: none"> - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та - до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
4.4.3.1.	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із

		<i>моменту первісного визнання</i>
4.4.3.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку
4.5.	Врахування Товариством вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до Положення про облікову політику ПрАТ), розроблений Товариством з урахуванням вимог Регулятора та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
5. Облік доходів та витрат		
5.1.	Визнання доходу від основної діяльності – у бухгалтерському обліку - - (оцінка винагороди КУА)	Згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дохід визнається як такий, що отриманий з плином часу. Підхід до оцінки – за результатами. Метод – оцінка фактично виконаної роботи (відсоток від вартості активів ІСІ)
5.2.	Сума витрат з податку на прибуток	У квартальній звітності – відповідно до даних Декларації з податку на прибуток. Товариство використовує своє право на незастосування розрахунку податкових різниць згідно з п. 134.1.1. статті 134 ПКУ – у разі дотримання критерії, передбачених цією статтею ПКУ, (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) періодів).
5.3.	Списання нарахованих відсотків за позикові кошти	а) на витрати періоду, у якому відсотки нараховані – у дебет рах.951 б) на вартість активу, який відповідає критеріям визнання кваліфікаційного активу На даний час Товариство не створює кваліфікаційних активів (тому сума відсотків не капіталізується).
6.	Застосована концепція збереження капіталу	Концепція збереження фінансового капіталу
7.	Межа істотності (суттєвості)	Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва Товариства – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мініфіну

		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 останніх змін до Концептуальної основи фінансової звітності та до окремих МСФЗ/МСБО

2.5.1. Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію Концептуальної основи фінансової звітності, яка діє з початку 2020 року. Під час розробки Положення про облікову політику ПрАТ «КІНТО» на 2022 рік враховано внесені зміни, зокрема, повернення принципу обачності (як ознаки нейтральності фінансової інформації), та принципу превалювання економічної суті над формою під час відображення господарських операцій.

У свою чергу, Рада з МСБО буде орієнтуватися на оновлену Концептуальну основу під час розроблення нових МСФЗ, а отже, вказані зміни можуть мати вплив на фінансову звітність Фонду.

Керівництво Товариства, керуючись вимогами Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», використовує у своїй обліковій політиці редакцію МСФЗ/МСБО, що розміщена на офіційному сайті Міністерства фінансів України, проте вивчає подальші зміни як у Концептуальній основі фінансової звітності, так і у МСФЗ/МСБО, що передбачаються РМСФЗ та обговорюються на час складання фінансової звітності.

2.5.2. Управлінським персоналом Товариства проаналізовано останні зміни до МСФЗ/МСБО (у тому числі – і очікувані) та їх можливий вплив на облікову політику та фінансову звітність Товариства.

Зокрема, аналізу підлягали зміни до МСФЗ/МСБО, які набрали/набирають чинності з:

1 січня 2022 року:

Які МСФЗ/МСБО змінюються	Сутність змін	Вплив на фінансову звітність Товариства
<p>МСФЗ (IFRS) 3 “Об’єднання бізнесу”,</p> <p>МСБО (IAS) 16 “Основні засоби” та</p> <p>МСБО (IAS) 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”</p>	<p>МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»</p> <p>МСФЗ 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов’язання, які вона купує внаслідок об’єднання. МСФЗ 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальну основу фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов’язанням.</p> <p>МСБО 16 «Основні засоби»</p> <p>У поточній редакції пункту 17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу.</p> <p>З 1 січня 2022 року забороняється вираховувати із собівартості основних засобів суми, отримані від продажу вироблених виробів, тоді як компанія готує актив до використання за призначенням. Натомість компанія визнаватиме таку виручку від продажів та відповідні витрати у складі прибутку або збитку.</p> <p>МСБО 37 “Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи”</p> <p>В даний час пункт 68 МСБО 37 не уточнює, які витрати слід включати в оцінку витрат на виконання контракту з метою оцінки того, <u>чи цей договір є обтяжливим.</u></p> <p>З 1 січня 2022 року до пункту 68 МСБО 37 внесені зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов’язані з цим договором і включають: (а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці</p>	<p>Операції з об’єднання бізнесу у Товаристві відсутні, отже, впливу на фінансову звітність вказані зміни не мали, і на думку управлінського персоналу Товариства – не будуть мати у осяжному майбутньому</p> <p>Для Товариства вказані операції (випуск пробної продукції та її продаж) не є характерними, отже вказані зміни до МСБО 16 не матимуть впливу на фінансову звітність Товариства</p> <p>У звітному періоді Товариством не створювались забезпечення на виконання обтяжливих контрактів.</p>

	<p>та матеріали; і</p> <p>(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання серед інших даного договору.</p> <p>У змінах також пояснюється, що до створення окремого забезпечення (резерву) під обтяжливий договір організація визнає збиток від знецінення, понесений за активами, що використовуються під час виконання договору, а не за активами, виділеними на його виконання.</p> <p>Застосування цих змін може призвести до визнання більшого обсягу резервів під обтяжливі контракти.</p>	<p>Керівництво Товариства постійно аналізує склад і суму витрат на виконання контракту для ідентифікації обтяжливого контракту. У разі його загрози його виникнення будуть враховуватися зміни у складі витрат згідно з оновленим МСБО 37.</p>
<p>МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ»</p>	<p><i>Пункт D16 (а) МСФЗ 1</i> надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань.</p>	<p>1. Товариство не має дочірніх підприємств. 2. Товариство з фінансового звіту за період, що завершився 31 грудня 2015 року, застосувало МСФЗ 1 під час складання фінансової звітності згідно з вимогами МСФЗ.</p> <p>МСФЗ 1 застосовується лише один раз, отже, вказаний МСФЗ не є актуальним для Товариства, и не буде мати впливу на його фінансову звітність</p>

<p>МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»</p>	<p><i>Щодо припинення визнання фінансового інструменту</i></p> <p>Зміни пояснюють, які комісії враховує компанія, коли вона застосовує тест “10 відсотків”, передбачений пунктом В3.3.6 IFRS 9 для оцінки того, чи слід припинити визнання фінансового зобов’язання.</p> <p>Так, з 1 січня 2022 року при визначенні величини виплат комісійних за вирахуванням отриманих комісійних позичальник враховує тільки суми комісійної винагороди, виплата або отримання яких провадилися між цим позичальником та відповідним кредитором, включаючи комісійні, виплачені або отримані позичальником або кредитором від імені один одного.</p>	<p>В обліковій політиці на 2022 рік Товариством враховані вказані зміни щодо операцій з припинення визнання фінансового інструмента</p>
<p>МСБО 41 «Сільське господарство»</p>	<p>З 1 січня 2022 року вимогу про виключення податкових потоків коштів при оцінці справедливої вартості пункту 22 МСБО 41 скасовано. Ці зміни приводять у відповідність вимоги МСБО 41 щодо оцінки справедливої вартості з вимогами інших стандартів МСФЗ.</p>	<p>Товариство не здійснює діяльність у сфері сільського господарства, і МСБО 41 Товариством не застосовується. Отже, на фінансову звітність Товариства зміни до МСБО 41 не вплинуть.</p>
<p>1 січня 2023 року</p>		
<p>МСФЗ (IFRS) 17 "Договори страхування" (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)</p>	<p>МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.</p> <p>МСФЗ 17 застосовується до:</p> <ul style="list-style-type: none"> страхових контрактів (включаючи контракти перестрахування), які суб’єкт господарювання випускає, контракти перестрахування, які суб’єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб’єкт господарювання 	<p>Товариство не здійснює і не планує здійснювати діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Товариства не застосовується і його впровадження на фінансову звітність Товариства не вплине.</p>

	випускає також і страхові контракти.	
Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”	<p><i>Зміни стосуються класифікації поточних та довгострокових зобов’язань, зокрема:</i></p> <p>уточнено, що зобов’язання класифікується як довгострокове, якщо організація має право відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду;</p> <p>класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від ймовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом;</p> <p>докладніше прописаний порядок оцінки обмежувальних умов (ковенантів).</p> <p>Новий пункт у розділі “Короткострокові зобов’язання” викладено в такій редакції:</p> <p>“72А Право організації відстрочити врегулювання зобов’язання щонайменше на дванадцять місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду. Якщо право відстрочити врегулювання зобов’язання залежить від виконання організацією певних умов, то це право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше.”</p> <p>Зобов’язання класифікувалося як короткострокове виходячи з термінів його виконання, визначених умовами договору.</p> <p>Слід зауважити, що внесені зміни пропонують класифікувати зобов’язання як довгострокове шляхом “продовження” строку за рахунок наявності права виконати його пізніше як мінімум через рік після звітної дати.</p>	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік.

	За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов'язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.	
МСБО (IAS) 8 “Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”	<p><i>Визначення облікових оцінок</i></p> <p>Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці. У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок; результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів; зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік
МСБО 12 «Податки на прибуток»	<p><i>Визнання відстрочених податків</i></p> <p><i>Відстрочене податкове зобов'язання слід визнавати щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, крім тих випадків, коли такі різниці виникають від:</i></p> <p>а) первісного визнання гудвілу, або</p> <p>б) первісного визнання активу чи зобов'язання в операції, яка:</p> <p>i) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>ii) не має під час здійснення жодного впливу ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>iii) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p><i>Відстрочений податковий актив слід визнавати щодо</i></p>	Зміни будуть враховані в обліковій політиці Товариства на 2023 рік (за умови дотримання вимог ст. 134.1.1. ПКУ).

всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню, за винятком ситуацій, коли відстрочений податковий актив виникає від первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка:

а) не є об'єднанням бізнесу;

б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);

в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:

а) визнати відстрочений податковий актив в тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

i) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

ii) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнає кумулятивний вплив першого застосування Змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента капіталу) на цю дату.

2.6. Врахування у фінансовій звітності за 2022 рік впливу гіперінфляції

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що теперішній економічний стан України не відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно - було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2022 рік згідно з МСБО 29.

3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

3.1. Необоротні активи

3.1.1.a. Нематеріальні активи – узгодження балансової вартості на початок і кінець 2022 року

тис. грн.

<i>Показники</i>	<i>Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)</i>	<i>Усього</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Первісна вартість		
на 31 грудня 2021 року	11652	11652
Надходження	13	13
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2022 року	11 665	11 665
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2021 року	2016	2016
Нарахування за рік	1111	1111
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2022 року	3127	3127
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2021 року	9636	9636
на 31 грудня 2022 року	8538	8538

На кінець звітного періоду по статті «Нематеріальні активи» обліковувались програмні продукти залишкова вартість яких 8538 тис.грн . Питома вага цієї статі складають продукти, які були придбані у 2020р:

- ПЗ щодо автоматизації управління виробничими процесами(Дата ввода 29.06.2020р.) на суму 5600,0 тис.грн. Нараховано амортизації за 2020-2022рр. 1400,0 тис.грн. Залишкова вартість на кінець року 4200,0 тис.грн.

-ПЗ «Автоматизована система обліку документообігу КУА та портфелів фондів під її управлінням»(дата вводу 31.07.2020р.) на сумму 5400,0 тис.грн. Нараховано амортизації за 2020-2022р. 1305,0 тис.грн. Залишкова вартість на кінець року 4095,0 тис.грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінейним методом протягом 120 місяців, починаючи з 01.07.2020р. Основні витрати по цим продуктам були зроблені в 2019 році та обліковувались по статті «Незавершені капітальні інвестиції» в розмірі 6760тис.грн.,оскільки роботи по цим програмам були не завершені. Наказами ПрАТ «КІНТО» №10 від 31.07.2020р. та №9 від 29.06.2020р. програмні продукти були введені в дію та почали нараховувати амортизацію

3.1.1.б. Нематеріальні активи – узгодження балансової вартості на початок і кінець попереднього періоду 2021 року

Показники	Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)	Усього
1	2	3
Первісна вартість		
на 31 грудня 2020 року	11635	11635
Надходження	17	17
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2021 року	11652	11652
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2020 року	909	909
Нарахування за рік	1107	1107
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2021 року	2016	2016
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2020 року	10726	10726
на 31 грудня 2021 року	9636	9636

На кінець звітного періоду по статті «Нематеріальні активи» обліковувались програмні продукти залишкова вартість яких 9636 тис.грн . Питома вага цієї статі складають продукти, які були придбані у 2020р:

- ПЗ щодо автоматизації управління виробничими процесами(Дата вводу 29.06.2020р.) на суму 5600,0 тис.грн. Нараховано амортизації за 2020-2021рр. 840,0 тис.грн. Залишкова вартість на кінець року 4760,0 тис.грн.

-ПЗ «Автоматизована система обліку документообігу КУА та портфелів фондів під її управлінням»(дата вводу 31.07.2020р.) на суму 5400,0 тис.грн. Нараховано амортизації за 2020-2021р. 765,0 тис.грн. Залишкова вартість на кінець року 4635,0 тис.грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінейним методом протягом 120 місяців, починаючи з 01.07.2020р. Основні витрати по цім продуктам були зроблені в 2019 році та обліковувались по статті «Незавершені капітальні інвестиції» в розмірі 6760тис.грн.,оскільки роботи по цім програмам були не завершені. Наказами ПрАТ «КІНТО» №10 від 31.07.2020р. та №9 від 29.06.2020р. програмні продукти були введені в дію та почали нараховувати амортизацію на ці продукти.

3.1.2.а. Основні засоби- узгодження балансової вартості на початок і кінець 2022 року

Показники	Право користування орендованим приміщенням	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та обладнання	Усього
1		2	3	4
Первісна (переоцінена) вартість				
На 31 грудня 2021 року	4950	2210	1911	9071
Надходження			46	46
Вибуття	4950	-	-	4950
Переоцінка (уцінка)			-	-
Право користування орендованим приміщенням				
на 31 грудня 2022 року	-	2210	1957	4167
Знос основних засобів				
на 31 грудня 2021 року	141	951	1276	2368
Нарахування за рік	1556		29	1585
Вибуття	1697	-	-	1697
на 31 грудня 2021 року	-	951	1305	2256
Втрати від зменшення корисності		-	-	-
Дохід від відновлення корисності		-	-	-
Залишкова (балансова) вартість				
на 31 грудня 2021 року	4809	1259	635	6703
на 31 грудня 2022 року	-*	1259	652	1911

*В зв'язку з достроковим припиненням довгострокового договору оренди в 2022 році було сторніровано в бухгалтерському обліку по рахунку 118 право користування орендованим приміщенням.

3.1.2.б. Основні засоби – узгодження балансової вартості на початок і кінець попереднього періоду (2021 року)

Показники	Право користув. орендов. приміщенням	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та обладнання	Усього
1		2	3	4
Первісна (переоцінена) вартість				
На 31 грудня 2020 року		2210	1980	4190
Надходження			68	68
Вибуття		-	137	137
Переоцінка (уцінка)			-	-
Право користування орендованим приміщенням	4950			4950
на 31 грудня 2021 року	4950	2210	1911	9071

Знос основних засобів				
на 31 грудня 2020 року		951	1363	2314
Нарахування за рік	141		18	159
Вибуття		-	105	105
на 31 грудня 2021 року	141	951	1276	2368
Втрати від зменшення корисності		-	-	-
Дохід від відновлення корисності		-	-	-
Залишкова (балансова) вартість				
на 31 грудня 2020 року		1259	617	1876
на 31 грудня 2021 року	4809	1259	635	6703

Довідка 1:

№ з/п	Показники	Первісна вартість	Знос	Балансова вартість
1.	Основні засоби, щодо яких на 31.12.2022р. існує передбачене законодавством обмеження володіння, користування, розпорядження	<i>відсутні</i>		
2.	Основні засоби, передані в заставу станом на 31.12.2022р.	<i>відсутні</i>		

Довідка 2:

тис. грн.

№	Показники	2022	2021
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби у 2022 році	46	68
2.	сума укладених угод щодо придбання основних засобів	-	-
3.	вартість основних засобів, утримуваних для продажу	-	-

3.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн.

№ з/п	Групи фінансових інструментів	31.12.2022			31.12.2021		
		Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін.	Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін.
1.	Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-
2.	Інші довгострокові фінансові інвестиції - фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін до складу іншого сукупного доходу - усього	199			199		
	- в т.ч.:						
2.1.	- акції ПАТ «УКР/ІН/КОМ»	6	160694	0,0003	6	160694	0,0003
2.2.	- акції АТ «Національний депозитарій України»	10	1	0,03	10	1	0,03
2.3.	- частка у ТОВ «КІНТО,ЛТД»	183		2,61	183		2,61
Усього - довгострокові фінансові інвестиції		199	x	x	199	x	x

3.2. Поточні активи

3.2.1. Запаси

тис.грн

№ з/п	Компоненти запасів	31.12.2022	31.12.2021
1.	Канцелярські та господарські товари	26	30
2.	Запасні частини для автомобілей	78	68
Усього – запаси*		105	98

*відображені за маншою з величин – собівартістю придбання

3.2.2. Гроші та їх еквіваленти

Склад грошових коштів (у національній валюті) та їх еквівалентів:

тис. грн.

№ з/п	Показники (компоненти)	31.12.2022	31.12.2021
1.	Гроші - усього*	1654	109
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	54	109
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	1600	-
2.	Еквіваленти грошових коштів - усього	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні		0	0

Грошові кошти протягом звітного та попереднього періоду зберігалися на рахунках в АТ «ПРЕУС БАНК МКБ» на поточному рахунку 54 тис.грн. на кінець 2022 року, 109 тис.грн. на кінець 2021 року, та на депозитному рахунку – 1600 тис.грн. на кінець 2022 року з правом зняття та поповнення кожного дня. Розмір траншів на поповнення не менше 500 000 грн, процентна ставка 13% відповідно до генерального договору на відкриття та обслуговування рахунку «Business Light» №23062-ИД2650/2022 від 02.12.2022.

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

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 б можна було 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).

Ринкова вартість цінних паперів українських емітентів визначається виходячи з біржового курсу, розрахованого та оприлюдненого відповідно до вимог законодавства АТ «Українська біржа» та АТ «Фондова біржа ПФТС». У разі, якщо на дату, на яку визначається вартість активів (далі – «дата оцінки»), біржовий курс цінного папера розрахований та оприлюднений обома зазначеними вище організаторами торгівлі, такий цінний папір оцінюється за мінімальним біржовим курсом;

у разі відсутності біржового курсу цінного папера на дату оцінки, такий цінний папір оцінюється виходячи з останнього біржового курсу за період 20 (двадцять) робочих днів, що передують даті оцінки;

у разі наявності біржового курсу цінних паперів на день їх зарахування до складу активів, а при відсутності біржового курсу в такий день – наявності біржового курсу за 20 (двадцять) робочих днів, що передують даті оцінки, такі цінні папери оцінюються за останнім біржовим курсом;

цінні папери, реєстрація випуску яких скасована Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю;

цінні папери, емітент яких ліквідований, оцінюються за нульовою вартістю;

цінні папери, емітент яких визнаний банкрутом та щодо нього відкрито ліквідаційну процедуру за рішенням суду, оцінюються за нульовою вартістю;

цінні папери емітентів, щодо яких більше одного року триває провадження у справі про банкрутство, оцінюються за нульовою вартістю;

цінні папери, обіг яких зупинено за рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (штрафні санкції) оцінюються за нульовою вартістю. У разі відновлення обігу акцій, при відсутності на дату оцінки їх біржового курсу такі акції оцінюються за балансовою вартістю, встановленою на день, що передував оцінці таких акцій за нульовою вартістю. У разі відновлення обігу облігацій, при відсутності на дату оцінки їх біржового курсу такі облігації оцінюються за вартістю, розрахованою виходячи з доходності до погашення, що визначена на день, що передував оцінці таких облігацій за нульовою вартістю;

цінні папери іноземних емітентів, що перебувають в обігу на одній з іноземних бірж, перелік яких визначений Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку, оцінюються за біржовим курсом, визначеним цією біржею на дату оцінки, перерахованим в національну валюту за офіційним курсом Національного банку України на дату оцінки;

цінні папери, що отримані відповідно до умов першої частини договору РЕПО, не переоцінюються;

у разі відсутності біржового курсу акцій на дату оцінки та у періоді – за 20 робочих днів до дати оцінки – такі акції оцінюються за останньою балансовою вартістю;

у разі відсутності біржового курсу цінних паперів інститутів спільного інвестування на дату оцінки та за 20 робочих днів до дати оцінки такі цінні папери оцінюються за вартістю чистих активів у розрахунку на один цінний папір, що перебуває в обігу;

у разі відсутності біржового курсу облігацій на дату оцінки, такі облігації оцінюються за вартістю, розрахованою виходячи з доходності до погашення, що визначена відповідно до:

- останнього біржового курсу за 20 робочих днів до дати оцінки – у разі наявності біржового курсу такої облігації;

- останньої балансової вартості – у разі відсутності біржового курсу такої облігації за період;

за нульовою вартістю – у разі невиконання зобов'язань емітентом облігацій та за умови відсутності укладеного договору (або розірвання такого договору) щодо реструктуризації заборгованості.

А. Поточні фінансові інвестиції, які оцінені за справедливою вартістю відповідно до вимог МСФЗ 9 *тис. грн.*

№ з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю *	31.12.2022			31.12.2021		
		Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін	Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін
<i>1. Інструменти капіталу</i>							
1.1.*	Частка у статутному капіталі ТОВ «КІНТО Інвест»	-	-	-	30330	-	61,74
1.2	Частка в статутному капіталі ТОВ «КІНТО Консалтинг»	184	-	99,99	184	-	99,99
1.3.**	Акції ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал»	42474	2743	43,10	24253	1606	25,24
1.4.	Інвестиційні сертифікати ВДПФ «КІНТО-Казначейський»	1536	5620	0,11	-	-	-
1.5.	Інвестиційні сертифікати ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	19	1 052	0,01	81	1052	0,01
1.6.	Інвестиційні сертифікати ПФ «КІНТО-Голд»	38	2 100	0,01	29	2100	0,03
1.7.	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Ріал Істейт»	8682	172	20,33	-	-	-
1.8.	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клаб»	351	40	5,19	1226	40	5,19
1.9.	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»	60	17	0,21	283	36	0,45
1.10.	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5»	164	231	4,72	1040	231	4,72
<i>2. Боргові інструменти</i>							
2.1.	Облігації МФ України 15.02.2023	1000	975				
2.2.	Облігації МФ України 01.02.2026	2257	66				
<i>Усього – поточні фінансові інвестиції, які утримуються для торгівлі, і оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки</i>		<i>56765</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>57426</i>	<i>x</i>	<i>X</i>

1.1* В грудні 2022 року згідно договору купівлі-продажу від 23.12.2022 року ПрАТ «КІНТО» передав покупцю ТОВ «СОВА САТЕЛІТ» (ТОВ «СОВА САТЕЛІТ» є правонаступником

ТОВ «КІНТО Інвест») частину частки у статутному капіталі ТОВ «СОВА САТЕЛІТ» в розмірі 30330 тис .грн.

Зобов'язання , які з'явилися за цим договором, були погашені шляхом зарахування зустрічних вимог згідно акту від 28.12.2022 року.

1.3** Акції ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал» на протязі 2022 року згідно договору 106КП;204К від 02.02.2022 року були продані на суму 2054 тис.грн.; згідно договору 121КП;209К від 09.11.2022 року на суму 4028 тис.грн. Всього продано акцій на суму 6082 тис.грн. В звітному році був придбаний пакет акцій згідно договору 108059ЛТД-БВ;619КІ від 27.12.2022 року на 18713 тис.грн. Крім того на протязі року пакети акцій були дооцінені на суму 8492 тис. грн. та уцінені на суму 2902 тис.грн.

Г. Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій – у 2021 – 2022рр. відсутні.

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2022р.	31.12.2021р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	912	1176
1.1.	первісна вартість – за договором	912	1182
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*		(6)
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками:	722	181
2.1	- у тому числі за виданими авансами	699	173
2.2.	- у тому числі з бюджетом	22	8
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	196	176
3.1	- первісна вартість	196	176
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(0)	(0)
Усього – амортизована вартість		1830	1533

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

3.2.4.1. Детальна інформація про склад дебіторів Товариства на 31.12.2022 за товари, роботи, послуги

№ з/п	Дебітор	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення
1.	Заборгованість за послуги з управління активами, у т.ч.	822	31.12.2022
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Ріал Істейт» (ЄДРПОУ 33499735)	89,0	31.12.2022
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»(ЄДРПОУ 35031362)	60,0	31.12.2022
	-ПАТ «ЗНКІФ Кінто Капітал»(ЄДРПОУ 32980900)	279,0	31.12.2022
	-ПАТ «ЗНКІФ Синергія Клуб»(ЄДРПОУ 33151991)	14,0	31.12.2022
	-ВДПІФ «Класичний»(ЄДРПОУ 16461855)	54,0	31.12.2022
	-ВПФ «Соціальний стандарт»(ЄДРПОУ 33058272)	101,0	31.12.2022
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5» (ЄДРПОУ 35331070)	7,0	31.12.2022
	-ПІФ «КІНТО-Голд»(ЄДРПОУ 16461855)	42,0	31.12.2022
	-АТ»ЗНВКІФ «ЧИСТА ЕНЕРГІЯ» (ЄДРПОУ 42974610)	52,0	31.12.2022
	-АТ»ЗНВКІФ «ОРІОН» (ЄДРПОУ 42282718)	52,0	31.12.2022
	-АТ»ЗНВКІФ «КАРАТ» (ЄДРПОУ 44024222)	30,0	31.12.2022
	<i>Інші</i>	42,0	31.12.2021
2.	Заборгованість за послуги з надання у користування активів (приміщення), яке використовується Товариством на умовах короткострокового (до 12 місяців) використання	77,0	31.12.2021
3.	Заборгованість постачальників товарів	13,0	31.12.2021
	Усього	912,0	X

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 компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

Цей прийом не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий становитиме не більше одного року.

3.2.4.2. Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами становить 699,0 тис.грн.

3.2.4.3. Інша поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками Товариства з пайовими фондами становить 158,0 тис.грн., за розрахунками зі співробітниками -38,0 тис.грн.

3.2.5. Похідні фінансові інструменти, які призначались би для **хеджування** грошових потоків та справедливої вартості, Товариством у 2021 – 2022рр. *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 ризиків

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, тис.грн.
1.	Залишок резерву очікуваних кредитних збитків на початок 2022 року	6
2.	Нарахований резерв у 2022 році	-
3.	Зменшено резерв у 2022 році	6
4.	Залишок резерву на 31.12.2022р.	

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 у прибутку або збитку відповідно до Розділу 4 МСФЗ 9. Довгострокові фінансові зобов'язання у разі їх виникнення оцінюються за амортизованою вартістю.

Станом на 31.12.2021 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення становили 3204,0 тис.грн., що є зобов'язаннями з оренди і активу у формі права користування.

Станом на 31.12.2022 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні.

3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2022	Строк погашення	31.12.2021	Строк погашення
1.	Поточна кредиторська заборгованість:				
	за довгостроковими зобов'язанням :	-		1513	
	-з оренди активу у формі права користування	-		1513	31.12.2022
	за товари,роботи, послуги:	572		256	
	- ТОВ «КІНТО,Лтд» (19263860) за акції ПАТ «ЗНКІФ»Синергія Ріал Істейт»	374	31.12.2023	-	
	- ТОВ «КІНТО,Лтд»(19263860) комісійна винагорода	188	30.01.2023	125	30.06.2022
	- ПрАТ«ВФ Україна» за мобільний зв'язок	8	20.01.2023	8	20.01.2022
	- ПАТ«ЗНКІФ»КІНТО Капітал» (Переплата винагороди за управління активами)	-		91	30.01.2022
	- Інша заборгованість постачальників	2	30.01.2023	32	30.01.2022

	товарів, послуг				
2.	- за розрахунками з бюджетом	11	20.01.2023	10	20.01.2022
2.1.	<i>у тому числі з податку на прибуток</i>	11		10	
3.	- за розрахунками зі страхування	-		-	
4.	- за розрахунками з оплати праці	-		-	
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	330		305	
6.	Інші поточні зобов'язання :	24		405	
	-ТОВ «КІНТО Інвест»(32915716) поворотна фінансова допомога	-		379	28.12.2022
	-Інше зобов'язання (отримані податкові накладні)	24	31.01.2023	26	31.01.2022
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		937		2489	

3.3.4. На 31.12.2022 р. Товариство не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум, так і щодо компонентів фінансування.

Всі активи та зобов'язання на балансі Товариства відображаються по справедливій вартості.

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2022	31.12.2021
1.	Зареєстрований капітал	66660	66 660
2.	Капітал у дооцінках	1845	1845
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	12322	12 322
4.	Резервний капітал	-	-
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(10763)	(10816)
Усього		70064	70011

3.4.1.1. Зареєстрований (статутний) капітал Товариства

Статутний капітал (СК) ПрАТ «КІНТО» у 1994 році року визначено акціонерами (засновниками) у сумі 60 000 грн.

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

За час існування Товариства статутний капітал збільшувався на такі суми:

Період	Сума збільшення СК (грн.)	Джерело збільшення СК
- у 1996 році	860 000 грн.	(реінвестування чистого прибутку)
- у 1997 році	5 080 000 грн.	(реінвестування чистого прибутку)
- у 1998 році	4 000 000 грн.	(реінвестування чистого прибутку)
- у 1999 році	2 500 000 грн.	(грошові кошти)
- у 2000 році	2 000 000 грн.	(грошові кошти)
- у 2003 році	5 500 000 грн.	(реінвестування чистого прибутку)

- у 2007 році	13 000 000	грн.	(реінвестування чистого прибутку)
- у 2008 році	33 000 000	грн.	(реінвестування чистого прибутку)
- у 2009 році	660 000	грн.	(грошові кошти)
<i>Усього – сума збільшення за час існування Товариства становила <u>66 600 000 грн.</u></i>			

3.4.1.2. Склад акціонерів ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2022р.

№ з/п	Акціонери ПрАТ	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2022.
		грн.	%	
А.Юридичні особи (10 осіб)				
1	ATLAS GLOBAL VENTUREES, INC – Канада, Онтаріо, м. Торонто, Куін стріт, 20	1 500 000,00	2,2502	1 500 000,00
2	АКБ «Лісбанк» м. Київ, вул. Артема, 31	21 000,00	0,0315	21 000,00
3.	АТ «Поступ», м. Миколаїв, Привокзальна площа, 1	7 200,00	0,0108	7 200,00
4.	АТ «УКР/ІН/КОМ» (ЄДРПОУ 05839888)	666 000,00	0,9991	666 000,00
5.	ПрАТ «Оксана Плюс» (ЄДРПОУ 21561056)	138,00	0,0002	138,00
6.	МСП «Фантом», м. Луганськ, вул. Фрунзе, 9	12 600,00	0,0189	12 600,00
7.	СП «Діамед», м. Донецьк, вул. Челюскінців, 117-а	30 000,00	0,0450	30 000,00
8.	ПрАТ «Спільне українсько-американське підприємство з іноземною інвестицією «Фінанси та Кредит» (ЄДРПОУ 20043902)	83 550,00	0,1253	83 550,00
9.	ТОВ «КІНТО САТЕЛІТ», (ЄДРПОУ 21626465)	116 100,00	0,1742	116 100,00
10	ТОВ «Сова Капітал» (ЄДРПОУ 22950937)	1 153 200,00	1,7300	1 153 200,00
Всього у юридичних осіб		3 589 788 ,00	5,3852	3 589 788,00
Б. Фізичні особи (75 особи)				
Всього у фізичних осіб		63 070 212,00	94,6148	63 070 212,00
<i>у тому числі у фізичних осіб (2 особи), частка яких у Статутному капіталі перевищує 10%</i>		38 672 796,00	58,01	38 672 796,00

3.4.2. 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 звітної періоду. У 2021 – 2022рр. резервний капітал не поповнювався.

3.4.3. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2022 р. відсутні.

3.4.4. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Сума непокритого збитку становила:

- на початок 2022 року – (10 816) тис. грн.;
- на кінець 2022 року – (10 763) тис. грн.

У звітному періоді сума непокритих збитків зменшилась у зв'язку з отриманням чистого прибутку у розмірі 53,0 тис грн.

3.4.5. Ступінь ризику Товариства, 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:

Показники	Формула розрахунку	Нормативне значення	Значення на 31.12.2022р.
Розмір власних коштів (регулятивний капітал)	$K1 + K2$	$\geq 3,5$ млн. грн.	8 082 280,48 (грн.)
Норматив достатності власних коштів	$\text{Власні кошти} / 0,25 \times \text{Фіксовані накладні витрати}$	≥ 1	3,30
Коефіцієнт покриття операційного ризику	$\text{Власні кошти} / \text{Величина операційного ризику}$	≥ 1	6,1411
Коефіцієнт фінансової стійкості	$\text{Власний капітал} / \text{Активи}$	$\geq 0,5$	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 більше нормативного значення, що свідчить про фінансову стійкість та незалежність від зовнішніх джерел фінансування.

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

3.5. Доходи і витрати

3.5.1. Доходи

3.5.1.1. Дохід від договорів з клієнтами (реалізації послуг)

Склад доходу від реалізації послуг, що становлять основну діяльність Товариства: *тис. грн.*

№ з/п	Види послуг	2022	2021
1.	Надання послуг з управління активами	10092	7903
Усього		10092	7903

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2022 року:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	2022	2021
1.	Дохід від компенсації витрат Товариства за користування майном на умовах оренди	1155	734
2.	Інші доходи	26	51
Усього		1181	785

3.5.1.3. Склад інших доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти іншого доходу	2022	2021
1.	Дохід від реалізації фінансових інструментів	24309	16030
2.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	16614	14403
Усього		40923	30433

3.5.1.4. У 2022 році Товариством не визнавались прибутки/збитки у Звіті про сукупні прибутки та збитки, пов'язані з припиненням визнання фінансових активів, які оцінювались за амортизованою собівартістю.

3.5.2 Витрати

3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	2022	2021
1.	Оплата праці, нарахування	3250	2 910
2.	Оренда приміщення	223	3 296
3.	Амортизація	1140	1126
4.	Податки і збори	308	739
5.	Витрати на зв'язок	139	140
6.	ПММ (для керівництва ПрАТ)	345	280
7.	Витрати на відрядження	-	-
8.	Медичне страхування	168	174
9.	Інформаційні послуги (передплата, література)	56	148
10.	Держмито	80	38
11.	Послуги банку	15	34
12.	Аудиторські послуги	60	28
13.	Витрати на ремонт та утримання офісного обладнання	58	70
14.	Витрати на поточний ремонт і утримання автотранспорту	147	158
15.	Страхування майна	11	9
16.	Витрати на навчання персоналу	8	19
17.	Матеріальні витрати (канцтовари, офісні матеріали)	77	99
18.	Господарські витрати	84	83
19.	Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах	15	14
20.	Нотаріальні послуги	10	-
21.	Обслуговування програмного забезпечення	142	41
22.	Членські внески в Українську Асоціацію Інвестиційного Бізнесу	41	51
23.	Недержавне пенсійне забезпечення	109	98
24.	Матеріальна допомога	723	20
25.	Юридичні послуги	28	31
26.	Послуги на ринку ЦП	195	188
Усього адміністративних витрат		7432	9794

3.5.2.2. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат:

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2022	2021
1.	Суми амортизаційних нарахувань по орендованим активам	1570	142
2.	Штрафи, пені, неустойки – нараховані до сплати	-	4
	Судовий збір	70	-
	Безповоротна фінансова допомога	110	
3.	Втрати від операційної курсової різниці	26	7
Усього – операційних витрат		1776	153

3.5.2.3. Інші витрати

Склад інших витрат:

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших витрат	2022	2021
1.	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	36562	28960
2.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	5098	10
3.	Надання безповоротної фінансової допомоги (юридичним особам)	759	40
Усього		42419	29010

3.5.2.4. Фінансові витрати

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2022	2021
1.	Нараховані відсотки на залишок зобов'язань з орендної плати	519	56
Усього		519	56

3.5.2.5. Витрати(дохід) з податку на прибуток

(тис. грн.)

№ з/п	Елементи витрат з податку на прибуток	2022	2021
1.	Фінансовий результат до оподаткування - за даними бухгалтерського обліку: прибуток (збиток)	64	107
2.	Поточний податок на прибуток *	0	0
3.	Відстрочене податкове зобов'язання на початок року	0	0
4.	Відстрочене податкове зобов'язання на кінець року	0	0
5.	Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання	0	0
6.	Витрати (дохід) з податку на прибуток	(11)	(10)
7.	Чистий прибуток(збиток)	53	57

*враховано визнані податковим органом збитки минулих років

3.5.2.6. Інші сукупні доходи

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших сукупних доходів	2022	2021
1.	Компоненти іншого сукупного доходу, які надалі будуть перекласифіковані у прибутки/збитки - усього у тому числі:	-	-
1.1.	- прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному прибутку відповідно до параграфа 5.7.5 МСФЗ 9	-	-
1.2.	- прибутки та збитки, що виникають внаслідок переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці (накопичені курсові різниці при закритті)	-	-
1.3.	- ефективна частка прибутків та збитків за інструментами хеджування при хеджуванні потоків грошових коштів	-	-
2.	Компоненти іншого сукупного доходу, які надалі не будуть перекласифіковані у прибутки/збитки – усього у тому числі:	-	-
2.1.	- дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	-

2.2.	- актуарні прибутки (збитки) за пенсійними планами з визначеною виплатою	-	-
3.	Інший сукупний дохід до оподаткування	-	-
4.	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-

3.5.2.7. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

Товариство протягом останніх років є учасником судових справ, виступаючи як позивач. На 31.12.2022 р. існує ризик рішень щодо розпочатих справ не на користь Товариства у формі стягнення з Товариства судових витрат.

За період з 01.01.2022 р. по 19.01.2022 року по справі 910/5257/21 призначено судову експертизу, оскаржено ПрАТ «МК Азовсталь» ухвали про призначення судової експертизи в апеляційну інстанцію.

У фінансовій звітності Товариство відображає реальні доходи (витрати) в зв'язку із остаточним судовим рішенням, отже, кількісна інформація про можливі витрати (втрати) за незавершеними справами у фінансовій звітності Товариство не наводиться, оскільки управлінський персонал має суттєву впевненість у тому, що рішення суду буде на користь Товариства, і не призведе до змін у русі грошових коштів. Товариство розкриває вказану інформацію у Примітках, як того вимагає МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання і непередбачені активи».

Далі наведено відомості щодо судових справ, учасником яких у 2022 році було Товариство

№ з/п	№ справи	Позивач	Відповідач	Суть справи	Сума позовних вимог	Стан розгляду справи, рішення суду,
1.	908/3492/19	ПрАТ «КІНТО»	ПрАТ «Укрграфіт», Петров Б.Ф.	про визнання недійсним рішення Наглядової Ради, права на отримання компенсації за примусово відчужені акції	Ризик: судові витрати, що можуть бути стягнені з ПрАТ «КІНТО» в разі відмови в позові. Точна сума невідома.	Позов перебуває на стадії нового розгляду в суді 1 інстанції.
2.	910/5257/21	ПрАТ «КІНТО»	Компанія Barlenco Ltd	Про визнання права на отримання компенсації за акції	Ризик: судові витрати, що можуть бути стягнені з ПрАТ «КІНТО» в разі відмови в позові. Точна сума невідома	Позов перебуває на стадії розгляду справи в суді 1 інстанції.
3.	911/1485/22	ПрАТ «КІНТО»	ПАТ «Центренерго»	Про стягнення 2227058,61 грн. (обов'язковий	2227058,61 грн. Ризику немає. Стягнуто на	Рішення про задоволення позову

				викуп акцій)	користь ПрАТ «КІНТО»	Господарського суду Київської області 07.12.22 р. набрало законної сили
4.	911/975/21	ПрАТ «КІНТО»	ПАТ «Центренерго»	визнання договору про викуп акцій корпоративного фонду ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб», НТ «Відкритий пенсійний фонд «Соціальний стандарт»	Позов немайнового характеру. Позов задоволено. Ризиків стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає	Рішення про задоволення позову Господарського суду Київської області 09.07.21 р., залишено без змін постановою Північного апеляційного господарського суду від 18.07.2022 р.
5.	910/641/22	ПрАТ «КІНТО»	ПАТ «Укрнафта»	Про стягнення 4662800,48 грн. дивідендів за 2018 рік	Про стягнення 4662800,48 грн. дивідендів за 2018 рік (пайові, корпоративні фонди, Соціальний стандарт) Ризик: судові витрати, які можуть бути стягнення з ПрАТ «КІНТО». Точна сума невідома	Рішенням Господарського суду м.Києва від 14.12.2022 р. позов задоволено. Стадія апеляційного оскарження
6.	910/9143/22	ПрАТ «КІНТО»	ПАТ «Укрнафта»	Про стягнення 2574498,00 грн. частини чистого прибутку за 2020 рік	Про стягнення 2574498,00 грн. частини чистого прибутку за 2020 рік Ризик: судові витрати, які можуть бути стягнення з	Рішенням Господарського суду м.Києва від 14.12.2022 р. позов задоволено. Стадія апеляційного оскарження

					ПрАТ «КІНТО». Точна сума невідома	
7.	910/10585/ 18	ПрАТ КІНТО»	ПАТ «Укрнафта»	про визнання недійсним рішення загальних зборів акціонерів від 14.06.2018 р. та визнання права на отримання дивідендів за 2017 рік	Визнання права на отримання дивідендів за 2017 рік з розрахунку 1,40 грн. на 1 акцію. Ризику стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає.	Рішенням Господарського суду м.Києва від 19.12.2018 р., залишеним без змін Постановою Північного апеляційного господарського суду від 16.05.2019 р. та постановою КГС Верховного Суду від 04.09.2019 р. в позові відмолено. Господарський суд м.Києва переглядає справу за виключними обставинами. Ухвалою від 02.12.2020 р. провадження у справі зупинено. Подано заяву в ЄСПЛ.
8	640/17710/ 20	ПрАТ КІНТО»	НКЦПФР	Оскарження рішення про відмову в реєстрації змін до проспекту емісії ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7»	Позов немайнового характеру. Ризику стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає.	Рішенням Окружного адміністративний суд м.Києва від 16.06.21 р. в позові відмовлено. Рішення залишено без змін постановою Шостого апеляційного адміністративного

						суду від 23.09.21 р. Постановою Верховного Суду від 19.01.23 р. в позові відмовлено.
9	640/15445/21	ПрАТ «КІНТО»	НКЦПФР	Оскарження рішення про застосування попередження за правопорушення на ринку цінних паперів»	Позов немайнового характеру	Окружний адміністративний суд м.Києва, письмове провадження

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 Російської Федерації, починаючи з 2014 року, призвели до дуже серйозного економічного спаду в Україні.

У 2022 році ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну. Ризик тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ в Україну.

Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя, як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

За час воєнних дій в Україні спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску та послаблення глобального відновлення після війни.

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, незначний рівень рентабельності його діяльності, виникнення додаткових обов'язкових платежів і додатковий податковий тиск можуть стати надто обтяжливими для Товариства.

Відсутність реформ у фінансовій сфері

Держава постійно відкладала пенсійну реформу, яка б передбачала впровадження другого рівня системи пенсійного забезпечення, тобто, загальнообов'язкового державного пенсійного страхування (накопичувальна система пенсійного страхування), яке б стимулювало розвиток ринку цінних паперів в Україні та діяльність з управління активами.

Гостра нестача небанківських фінансових інструментів.

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

Ринок акцій, представлених на 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.

З метою наближення впровадження реформи в сфері пенсійного забезпечення керівники Товариства приймають участь в розробці законопроектів, які передбачають широке впровадження накопичувальної системи пенсійного страхування, прийняття відповідного законодавства.

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 неліквідності, 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 виникнення кредитного *ризик* є *фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю*: дебіторська заборгованість, а також грошові кошти (розміщені у банківських установах).

Враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Товариство, на кожну звітну дату (квартальну) переглядає оцінку кредитного ризику, визначаючи суму зменшення (відновлення) корисності активу для відображення реальної суми очікуваних кредитних збитків за кожним активом (або групою однорідних активів).

У 2022 році значного зростання загрози виникнення кредитного ризику, із моменту первісного визнання фінансових активів, не визначено.

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2022 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2022 року	Збільшено за 2022 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2022 рік внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2022 року
1.	Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю	6	-	6	-
2.	Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.		6	-	6	-
Довідково – валова балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.		1539		1829	
Рівень ризикованості фінансових активів (%)		0,4		-	

Наведені у таблиці дані свідчать про незначний рівень ризикованості фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю станом на 31.12.2021 р., і про зниження цього показника у поточному періоді.

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 виплатах кредиторам через брак грошових коштів або іншого фінансового активу.

***Динаміка рівня ризику ліквідності Товариства
характеризується наведеними нижче даними***

№ з/п	Показники	на 31.12.202 2.	на 31.12.2021.
<i>1. Вихідні дані*, тис. грн.</i>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	71001	75704
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	60353	59166
1.2.1.	у тому числі: запаси	104	98
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	60249	59068
1.2.2.1.	з п.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	58419	57535
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	937	2489
1.3.1.	довгострокові зобов'язання	-	1513
1.3.2.	поточні забезпечення	330	305
1.3.3.	поточні зобов'язання	607	671
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	1140	1161
1.5.	Чистий прибуток за рік	53	97
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	59416	53473
<i>2. Показники ліквідності Товариства</i>			
№	Показник	Значення	
		<i>Нормативне</i>	<i>Фактичне</i>
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	не менше 10,11
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності	не менше 0,6 і не більше 0,8	60,35
2.3.	(лакмусовий)		10,38
	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	64,41
			10,39
<i>3. Показник вірогідності банкрутства</i>			
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	1,3
			0,2

використано дані фінансової звітності Товариства за 2021 – 2022рр.

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

- вартість активів за 2022 рік зменшилась на 4 703 тис.грн.
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства перевищують їх нормативні значення;
- Динаміка значень Коефіцієнта Бівера (індекс загрози банкрутства) показує, що вірогідність банкрутства у 2022 значно зросла порівняно з попереднім періодом, проте про реальну загрозу банкрутства у осяжному майбутньому може свідчити низький рівень цього показника (менше 0,2) протягом трьох періодів поспіль. Отже, ризик реальної загрози банкрутства Товариства на 31.12.2022р.існує, але вірогідність банкрутства у осяжному майбутньому не є суттєвою.
- ***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.

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

Знецінення національної валюти України у звітному періоді (при цьому темпи знецінення перевищили аналогічний показник попередніх періодів) негативно впливало на результати діяльності Товариства, враховуючи зв'язок діяльності Товариства з рівнем інвестиційної привабливості фінансових інструментів – інструментів власного капіталу українських підприємств - емітентів.

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 відсоткових ставок 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 вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок – вартості кредитів і депозитів).

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2022 році різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, *що управлінським персоналом Товариства справедливо 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 залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів під управлінням Товариства, оцінка яких змінюється відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Товариства.*

Специфіка діяльності Товариства (як компанії з управління активами інституційних інвесторів) 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 інститутів спільного інвестування, активами яких управляє Товариство, безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Товариства від основної діяльності.

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 ризики, притаманні його окремим складовим. На основі отриманих висновків управлінський персонал Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування (запозичень).

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.**

Будь-яка сума, що перевищує суму, необхідну для збереження капіталу на початок періоду, відображається у фінансовій звітності як сукупний дохід (прибуток).

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу. Збільшення справедливої вартості активів, утриманих протягом періоду, яке (збільшення), як правило, називають прибутком від утримання, концептуально є прибутком (компонентом сукупного доходу). Але він може не визнаватися як такий, доки активи не будуть реалізовані в результаті операції обміну. Якщо концепція збереження фінансового капіталу визначається в одиницях постійної купівельної спроможності, то прибуток відображає збільшення інвестованої купівельної спроможності за певний період. Таким чином, тільки та частина зростання ціни активів, котра перевищує загальний рівень цін, вважається прибутком. Решта збільшення вважається коригуванням збереження капіталу, а отже, частиною власного капіталу.

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

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

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

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

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства за 2022 рік

№ з/п	Показники	на 31.12.2022.	на 31.12.2021.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	10092	7903
1.2.	Вартість активів на кінець року	71001	75704
1.3.	Середньорічна вартість активів	73352,5	74862
1.4..	Середньорічна вартість власного капіталу	70037,5	69978
1.5.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	70011	69945
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	70064	70011
1.7.	Зобов'язанн на кінець року	937	5693
1.8.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	53	97
2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства			

2.1. Показники фінансової стійкості			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,99	0,92
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,01	0,08
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,001	0,001
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,047	1,070
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,001	0,001
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	0,005	0,012
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,14	0,10

*Використано дані фінансової звітності Товариства за 2021- 2022 рр.

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ПрАТ «КІНТО» у 2021 - 2022 р.р. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ПрАТ «КІНТО» збільшилась на 53 тис. грн., внаслідок прибуткової діяльності у 2022 році;
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 3404 тис.грн ;
- у 2021 – 2022рр залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною :

Загальний висновок щодо фінансового стану Товариства:

- **ПрАТ «КІНТО» 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.

В 2022 році Товариством було взято в управління три нових фонда:

АТ "ЗНВКІФ "Карат";

АТ "ЗНВКІФ "ЧИСТА ЕНЕРГІЯ";

АТ "ЗНВКІФ "ОРІОН".

У звітному році винагорода за надання послуг з управління активами виросла на 2189,0 тис.грн. або збільшилась на 27,7% порівняно з попереднім періодом.

Оптимізація витрат Товариства

Чинниками зростання витрат Товариства зокрема є:

- *витрати на оренду приміщення.* Умови оренди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з оренди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною місцезнаходження офісу;
- *витрати, пов'язані з вимогами Регулятора.* Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати

Товариства, або встановить додаткові вимоги до операцій Товариства, які збільшать його витрати;

- *витрати на персонал*: діяльність Товариства суттєво залежить від наявності частини висококваліфікованого персоналу: інвестиційних керуючих, інвестиційних аналітиків, фахівців з продажів та роботи з інвесторами, фахівців бек-офісу та бухгалтерії, програмістів та системних аналітиків. Товариство не може гарантувати, що зуміє зберегти або повноцінно і вчасно замінити ключових співробітників, особливо в умовах коли галузь колективних інвестицій переживає в Україні складні часи, і рівень заробітної плати в галузі не є високим.

Дії керівництва Товариства для зменшення ризику «проїдання» капіталу

Товариство проводить велику роботу, з метою ретельного встановлення рівня плати за управління активами фондів, щоб з одного боку покривати свої витрати та отримувати прибутки, з іншого – бути конкурентним на ринку фінансових послуг.

Товариство може тимчасово знижувати плату за свої послуги, щоб підтримати суму активів в управлінні, що може тимчасово негативно позначатись на доході та фінансовому результаті Товариства.

З метою покриття фактичних та потенційних збитків в період несприятливої кон'юнктури, коли поточні витрати можуть перевищувати поточні доходи, Товариство сформувало певний резерв переважно у вигляді власних інвестицій в фонди, що знаходяться під управлінням Товариством. Однак цей резерв може бути по-перше, вичерпаний до настання прибуткової діяльності Товариства, по-друге, реальна ринкова вартість цих інвестицій може суттєво зменшитись або ж частина інвестицій може виявитись в потрібний момент неліквідною.

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.

<i>№з/п</i>	<i>Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ПрАТ</i>	<i>Відомості про наявність подій у 2022 році</i>
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Прийняття рішення про викуп власних акцій	не було
3.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
4.	Зміна складу посадових осіб ПрАТ (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	не було
5.	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій ПрАТ	не було
6.	Рішення ПрАТ про утворення, припинення його філій, представництв	не було
7.	Рішення вищого органу ПрАТ про зміни розміру статутного капіталу	не було
8.	Порушення справи про банкрутство ПрАТ,	не було

	винесення ухвали про його санацію	
9.	Рішення вищого органу ПрАТ або суду про припинення або банкрутство ПрАТ	не було
10.	Інші важливі події*	Повномасштабне вторгнення РФ в Україну 24 лютого 2022 року і введення в зв'язку з цим воєнного стану Указом Президента України № 64/2022.

****Інформація про інші важливі події у 2022 році та їх вплив на діяльність Товариства***

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан.

Наслідки вказаної події для діяльності Товариства.

Рішення Регулятора - Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР).

- Того ж дня НКЦПФР на позачерговому засіданні прийняла низку рішень, пов'язану з операціями з цінними паперами. Згідно з цим рішенням та наступним його уточненням від 08.03.2022 тимчасово з 11:00 24 лютого 2022 року зупинено розміщення, обіг та викуп всіх цінних паперів, окрім проведення операцій необхідних для здійснення:
 - 1) Національним банком України монетарної та грошово-кредитної політики;
 - 2) Міністерством фінансів операцій України з обслуговування державного боргу.Цим рішенням в редакції 08.03.2022 було:
- затверджено перелік міжнародних ідентифікаційних кодів цінних паперів, операції з якими дозволені на вторинному ринку на період дії воєнного часу (перелік регулярно оновлюється та доповнюється). Вказаний перелік складається виключно з військових облігацій - різновиду облігацій внутрішньої державної позики (ОВДП), емітентом яких є держава в особі Міністерства фінансів України з цільовим призначенням отриманих за них коштів - для потреб Збройних сил України та потреб держави у військовий час;
- зупинено проведення операцій з активами ІСІ та НПФ відповідно.

Згадані вище рішення НКЦПФР мають значні наслідки для бізнесу Товариства.

З одного боку, до закінчення бойових дій вони стабілізують активи інститутів спільного інвестування. Це відбувається як за рахунок відсутності негативної переоцінки активів ІСІ та НПФ, так і за рахунок відсутності відтоку клієнтів та/чи їх інвестицій з інвестиційних фондів та НПФ на час дії воєнного стану за виключенням припинення діяльності у випадку ліквідації інвестиційних фондів у період до початку дії воєнного стану. Ця ситуація зміниться після припинення дії воєнного стану. Дозволені операції можуть призвести до значного зменшення активів ІСІ.

З іншого боку, дії НКЦПФР навіть у період дії воєнного стану дещо зменшують доходи ІСІ через значне зменшення операцій з цінними паперами, зменшення пасивних доходів ІСІ внаслідок фіксації доходності військових облігацій на невисокому рівні.

Однак, це зменшення доходів є набагато меншим, ніж вкрай негативні наслідки для активів ІСІ та для бізнесу адміністратора пенсійних фондів ТОВ «АЦПО», які можуть мати місце після закінчення дії воєнного стану.

Війна нанесла і продовжує наносити колосальний удар по бізнесу емітентів акцій в Україні, акціями яких володіють інвестиційні фонди та НПФ.

Відповідно після припинення бойових дій за прогнозами Керівництва Товариства ціни цих цінних паперів можуть значно зменшитись.

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.

Також дуже імовірно через війну на кілька років може буде відкладена пенсійна реформа, яка має впровадити накопичувальну пенсійну систему в Україні. Відповідно, цей чинник в значній мірі зменшить наступні активи ІСІ та доходи і внутрішню вартість усіх учасників ринку цінних паперів в Україні.

Водночас за період дії воєнного стану Регулятор дозволив доступ на ринки 20 випусків державних облігацій для залучення коштів в бюджет та підтримки нашої економіки.

Протягом п'яти місяців війни ринки капіталу та товарні ринки працювали в ручному режимі.

Регулятор уважно відстежував і аналізував результати кожної дозволеної операції

А вже 4 серпня 2022 року Регулятор ухвалив рішення про скасування більшості тимчасових обмежень. “Крок із розблокування ринків капіталу та товарних ринків є своєчасним та виваженим, адже учасники ринків підтвердили готовність до розбудови фінансового сектору”, - наголосив прем'єр-міністр України **Денис Шмигаль**. Він нагадав, що ще до повномасштабної війни оновлення фондового ринку було однією з першочергових ініціатив уряду. Збройна агресія РФ завадила планам. Та після нашої перемоги розвиток ринків капіталу і товарних ринків може стати одним із драйверів відновлення національної економіки.

Робота фондових і товарних ринків — важливий елемент ділового життя будь-якої країни, а чим активніше відновлюється ділове життя, чим доступнішими стають звичні для мирних часів операції, тим краще для наповнення бюджету і тим легше буде залучати інвестиційний ресурс після перемоги.

Звісно ж, як і нескладно було спрогнозувати, масова торгівля цінними паперами вітчизняних компаній, корпоративними та муніципальними облігаціями після скасування обмежень не розпочалася. Що вже й казати про спроби нових гравців залучити фінансування через розміщення своїх акцій. Як і раніше, лєвова частка операцій на фондовому ринку пов'язана з купівлею-продажем облігацій внутрішньої державної позики України (у тому числі, й військових). Проте якщо раніше продавати ці цінні папери могло лише Міністерство фінансів - на спеціальних аукціонах, — то тепер працює ще й вторинний ринок ОДВД.

6.2. Інформація про події після звітної дати до дати затвердження фінансового звіту до випуску

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджує 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.	Продовження Указом Президента України від 05.02.2023р. № 58/2023 воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб.(тобто до 20.05.2023р.)	не було (не коригуюча подія)	так*
----	---	---------------------------------	------

* 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 малоюмовірною.

7. Інформація про пов'язаних осіб з ПрАТ «КІНТО»

7.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності - **МСБО 24** - 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 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»).

7.3. 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, що перевищує 10%).

Таким чином, відсутні юридичні особи, пов'язані з ПрАТ «КІНТО».

7.4. Пов'язаними особами для ПрАТ «КІНТО» є фізичні особи, дані про яких наведено нижче:

Фізичні особи – посадові особи Товариства

№ з/п	Прізвище, ім'я по батькові	Характер зв'язку з ПрАТ «КІНТО»		Ідентифікаційний код	Примітки
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі ПрАТ «КІНТО»		
1.	Оксаніч Сергій Михайлович	Президент, Голова Правління	40,01324	20407024877	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	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.
3.	Чабак Оксана Сергіївна	Заступник виконавчого	0,00000	3257212627	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття

		директора-член Правління			управлінських рішень.
4.	Радзівська Надія Вікторівна	Фінансовий директор-член Правління	2,88783	2074807325	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.
5.	Бенедик Ольга Миколаївна	Головний бухгалтер	0,01013	2197608329	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	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	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	Донька Голови Правління. Права підпису та представництва відсутні. В прийнятті управлінських рішень участі не приймає. Має дорадчий голос, як керівник департаменту з розвитку.

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці, у 2022 році не здійснювались.

В 2022 році загальна сума винагороди посадових осіб була включена до складу адміністративних витрат і склала 879134,37 грн.

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

Керівник

Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер

Бенедик О.М.