



**Приватне акціонерне товариство**

**« KINTO »**

**Фінансова звітність**

за рік, що закінчується 31 грудня 2023 року

## ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .....	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2023 року .....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .....	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .....	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року .....	14
1. Загальні відомості про 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.....	17
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	35
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства.....	55
5. Управління капіталом Товариства.....	60
6. Інша інформація – суттєві події.....	63
7. Інформація про пов'язаних осіб з ПрАТ «КІНТО».....	64

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

Керівництво Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка правдиво подає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:

- вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів;
- прийняття суджень та оцінок, які є обґрунтованими та зваженими;
- інформування про те, чи виконувались вимоги МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності; 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 2023 року**

Підприємство ПрАТ «КІНТО»  
 Територія Подільський р-н

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності Управління активами

Середня кількість працівників 29

Адреса, телефон м. Київ, вул. Петра Сагайдачного, буд.25-Б; тел.246-74-35

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	12	31
16461855		
8038500000		
230		
66.30		

v
---

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

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	8538	5378	3.1.1.
первісна вартість	1001	11665	11665	3.1.1.
накопичена амортизація	1002	( 3127)	(6287)	3.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	1911	1916	3.1.2.
первісна вартість	1011	4167	4208	3.1.2.
Знос	1012	(2256)	(2292)	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	17	3.2.2.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		
Відстрочені податкові активи	1045	-	74	
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>10648</b>	<b>7384</b>	
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	105	152	3.2.1.
Поточні біологічні активи	1110	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	912	1063	3.2.4.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	699	2064	
з бюджетом	1135	22	13	3.2.4.
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	1	3.2.4.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	196	248	3.2.4.

*Приватне акціонерне товариство «КІНТО»  
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року*

Поточні фінансові інвестиції	1160	56765	57851	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	1654	729	3.2.1.
Витрати майбутніх періодів	1170	-		
Інші оборотні активи	1190	-		
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>60353</b>	<b>62120</b>	
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-	
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>71001</b>	<b>69504</b>	
Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	4	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
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	(10763)	(13629)	3.4.1.3.
Неоплачений капітал	1425	-		3.4.1.2.
Вилучений капітал	1430	-		3.4.1.2.
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>70064</b>	<b>67198</b>	<b>3.4.1.</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-	
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-		
товари, роботи, послуги	1615	572	1896	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620	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	330	410	3.3.2.
Доходи майбутніх періодів	1665	-		
Інші поточні зобов'язання	1690	24	-	
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>937</b>	<b>2306</b>	
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-		
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>71001</b>	<b>69504</b>	

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М. Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

**Звіт про фінансові результати  
(Звіт про сукупний дохід)  
за 2023 рік**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	№ Примітки
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7478	10092	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	
<b>Валовий:</b> прибуток	2090	7478	10092	
Збиток	2095		-	
Інші операційні доходи	2120	23	1181	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(11292)	(7432)	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150		-	
Інші операційні витрати	2180	( 10 )	( 1776 )	3.5.2.2.
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			2065	
Прибуток	2190	-		
Збиток	2195	(3801)	-	
Дохід від участі в капіталі	2200		-	
Інші фінансові доходи	2220	461	14	
Інші доходи	2240	59301	40923	
Фінансові витрати	2250	( 29 )	( 519 )	
Втрати від участі в капіталі	2255		-	
Інші витрати	2270	( 58872 )	( 42419 )	3.5.2.3.
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			64	
прибуток	2290	-		
Збиток	2295	(2940)		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	74	( 11 )	3.5.2.4.
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			53	
прибуток	2350	-		
Збиток	2355	(2866)	(-)	

## 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(2866)	53

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	565	423
Витрати на оплату праці	2505	2397	2533
Відрахування на соціальні заходи	2510	520	717
Амортизація	2515	3196	1140
Інші операційні витрати	2520	4624	4395
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	11302	9208

## 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	- 0,12898	0,00239
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	- 0,12898	0,00239
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	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3">КОДИ</th> </tr> <tr> <td style="width: 33.33%;">2023</td> <td style="width: 33.33%;">12</td> <td style="width: 33.33%;">31</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">16461855</td> </tr> </table>	КОДИ			2023	12	31	16461855		
КОДИ											
2023	12	31									
16461855											

**Звіт про рух грошових коштів**  
**(за прямим методом)**  
**за 2023 рік**

Форма № 3      Код за ДКУД      

1801004
---------

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7690	11670
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження від повернення авансів	3020	909	2268
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-
Інші надходження	3095	235	70
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5328)	( 1908)
Праці	3105	(1708)	( 2467)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(539)	( 724)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(485)	(632)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(12)	( 10 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	( - )
Витрачання на оплату авансів	3135	(4269)	(2623)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	( 1452 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(326)	( 759)
Інші витрачання	3190	(465)	( 1969)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(4298)</b>	<b>1464</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	56380	5787

необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	460	14
Дивідендів	3220	1	1
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	1051	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(54478)	(5662)
необоротних активів	3260	(41)	(59)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>3373</b>	<b>81</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
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	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>(925)</b>	<b>1545</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1654	109
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	729	1654

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
16461855		

**Звіт  
про власний капітал  
за 2023 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005
---------

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	66660	1845	12322	-	(10763)	-	-	70064
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	66660	1845	12322		(10763)			70064
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	(2866)			(2866)
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-						-
	<b>4112</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	(2866)	-	-	(2866)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	66660	1845	12322	-	(13629)	-	-	67198

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	66660	1845	12322	-	(10816)	-	-	70011
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	66660	1845	12322	-	(10816)	-	-	70011
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	53	-	-	53
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів</b>	<b>4112</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>4112</b>								
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Керівник \_\_\_\_\_ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ Бенедик О.М.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ  
31 грудня 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 31.12.2023 року</i>
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2023 – 12 – 31.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2023 р. - 31.12.2023р.
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,	<a href="http://www.kinto.com">www.kinto.com</a>
1.2.5.	Історична довідка (створення та правонаступництво) суб'єкта господарювання	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 господарювання	Дата реєстрації - 23.03.1992. Орган реєстрації – Виконком Печерської у м. Києві Ради 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"> <li>• предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів: <ul style="list-style-type: none"> <li>- інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів);</li> <li>- пенсійних фондів;</li> <li>- страхових компаній</li> </ul> </li> </ul> <i>Згідно з кодами КВЕД/2010 :</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 66.30 – Управління фондами</li> </ul>
1.2.11.	Кількість штатних працівників:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на 31.12.2022 р. – 29 чол.;</li> <li>крім того, у відпустці по догляду за дитиною -1 чол.</li> <li>- на 31.12.2023 р. - 26 чол.;</li> <li>крім того, у відпустці по догляду за дитиною - 1 чол</li> </ul>

### **1.3. Інформація про структуру власності ПрАТ «КІНТО»**

№ з/п	Акціонери ПрАТ*	Частка у статутному капіталі Товариства (%)
<b>Юридичні особи (8 осіб)</b>		
<b>Всього у юридичних осіб</b>		<b>5,3852</b>
<b>Фізичні особи (75 осіб)</b>		
<b>Всього у фізичних осіб</b>		<b>94,6148</b>
у тому числі у фізичних осіб (2 особи), частка яких у Статутному капіталі перевищує 10%:		<b>58,01</b>
- Оксаніч С.М.		<b>40,01</b>
- Деніел Голдшайдер (Goldscheider Daniel), громадянство - Австрія, країна постійного місця проживання – Швейцарія		<b>18,00</b>

*\*Більш детально про склад акціонерів ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2023р.- див. у п.3.4.1.2.цих Приміток*

**Кінцевий бенефіціарний власник** – Оксаніч Сергій Михайлович

Адреса: Україна, 01004, місто Київ, вул.Антоновича, будинок 8, квартира 17

Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив

Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 40.01

Уповноважені особи ПрАТ:

Оксаніч Сергій Михайлович;

Веремієнко Сергій Миколайович

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

Компанія – - інституційний інвестор	Код ЄДРІСІ	Категорія ІСІ	Термін дії ІСІ	Тип ІСІ	Вид ІСІ	Дата регламенту ІСІ	Термін дії - до
<b>Корпоративні інвестиційні фонди (КІФ)</b>							
ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	132073	КІФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	09.06.2004	09.06.2024
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Клуб"	132100	КІФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	08.11.2004	08.05.2025
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Ріал Істейт"	132194	КІФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	29.07.2005	26.05.2027
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"	132636	КІФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	03.05.2007	22.06.2024
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-5"	132808	КІФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	15.10.2007	29.11.2024
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"	1321029	КІФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	18.02.2008	18.05.2027
АТ "ЗНВКІФ "КАРАТ"	13301157	КІФ	строковий	закритий	венчурний ІСІ	12.04.2021	12.04.2051
<b>Пайові інвестиційні фонди (ПІФ)</b>							
ІДПІФ "Достаток"	221004	ПІФ	безстроковий	інтервальний	диверсифікований ІСІ	11.03.2003	безстроковий
ВДПІФ "КІНТО-	211045	ПІФ	безстроковий	відкритий	диверсифікований ІСІ	11.05.2004	безстроковий

Класичний"			вий		ваний ІСІ		
ІДПФ "КІНТО-Народний"	221396	ПФ	безстроковий	інтервальний	диверсифікований ІСІ	27.06.2006	безстроковий
ПФ "КІНТО-Еквіті"	2111312	ПФ	безстроковий	відкритий	спеціалізований ІСІ	12.03.2009	безстроковий
ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	2321553	ПФ	строковий	закритий	недиверсифікований ІСІ	12.01.2011	12.01.2026
ВДПФ "КІНТО-Казначейський"	21100036	ПФ	безстроковий	відкритий	диверсифікований ІСІ	27.04.2012	безстроковий
ПФ "КІНТО-Голд"	23400287	ПФ	строковий	закритий	спеціалізований ІСІ	28.07.2014	27.07.2034
<b>Недержавний пенсійний фонд (НПФ)</b>							
НТ ВПФ "Соціальний стандарт"	-	НПФ	-	відкритий	-	-	безстроковий

## 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 обліковою політикою, яка відповідає вимогам МСФЗ та Концептуальній основі фінансової звітності (з урахуванням змін).

**Під час складання фінансової звітності за 2023 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 2023 рік до випуску** – 22 лютого 2024 року.

## **2.2. Формат фінансової звітності Товариства**

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

Міністерство фінансів України своїм Листом від 04.012013 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 фінансовій звітності за 2023 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2022 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 на 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 (до 14 лютого 2024 року, та подальше подовження до 13 травня 2024 року).

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 31.12.2023р., базувалися лише на інформації, яка свідчила про умови, що існували на кінець звітного періоду. Зокрема, припущення, що використовуються в розрахунках можливого знецінення та визначення справедливої вартості фінансових та нефінансових активів на звітну дату, відображали обґрунтовану та підтверджену інформацію, наявну станом на 31 грудня 2023 року.

Управлінський персонал Товариства на підставі постійного аналізу реальної ситуації здійснював оцінку здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність; і внаслідок цього сформулював судження про вірогідні майбутні результати подій та умов на підставі розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, пов'язаних з повномасштабним вторгненням РФ в Україну. Керівництвом Товариства також проаналізовано можливий вплив на подальшу діяльність ПрАТ «КІНТО» подій після звітного періоду. Зокрема, детально проаналізувавши прийняте ВРУ рішення про подовження терміну дії воєнного стану у 2024 році, і впливу цього чинника на діяльність Товариства, керівництво Товариства дійшло такого висновку:

*найбільш вірогідним є такий сценарій розвитку подій:*

- існують значні сумніви і невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства, але пом'якшувальні дії управлінського персоналу Товариства, спрямовані на зменшення негативного впливу вказаних вище подій на діяльність Товариства, визнані достатніми для забезпечення безперервності його діяльності.
- суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності залишається і після вчинення пом'якшувальних дій керівництвом Товариства для зменшення негативного впливу вказаних подій на діяльність Товариства.

Після проведених додаткових процедур щодо ризиків, пов'язаних з воєнним станом, керівництво Товариства дійшло 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 праці персоналу» складає 1% від вартості активів Товариства, що вочевидь є несуттєвою статтею. За період з 24 лютого 2022 року по 31 грудня 2023 року затримок по виплаті заробітної плати не було, служби Товариства працювали в штатному режимі;
- російські активи в портфельних інвестиціях ПрАТ «КІНТО», та в акціонерному капіталі самого Товариства відсутні, що унеможливує будь-який вплив через вилучення, арешт таких активів на діяльність ПрАТ «КІНТО» в майбутньому;
- обмеження, що можуть виникати в зв'язку із знеструмленням і, як наслідок, втрати комунікації з банком носять епізодичний короткостроковий характер і на фінансово-господарську діяльність ПрАТ «КІНТО» не впливали, жодна операція не була припинена або незавершена;
- загальна вартість оборотних активів з 01.01.2023 року до 31.12.2023 року збільшилася на 1767 тис.грн. або на 2,9%,

- попри складність ведення фінансово-господарської діяльності під час воєнного стану, ПрАТ «КІНТО» за період з 24 лютого 2022 року по 31 грудня 2023 року не прострочило погашення жодного із своїх зобов'язань і сподівається, що дана позитивна тенденція буде збережена в осяжному майбутньому.

**Висновок:**

***незважаючи на наявність ризиків та суттєвої невизначеності щодо подальшої діяльності Товариства, керівництво ПрАТ «КІНТО» вважає, що загроза припинення діяльності Товариства у осяжному майбутньому є малоюмовірною.***

**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 і 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 Розділі 4 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;
- згортання 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 від 2023 року);
- 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 «пори́г» 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: переважне використання даних відкритих джерел про справедливую (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 з можливістю подальшого перегляду - згідно з вимогами МСБО 16, МСБО 38;
- *оцінка багатокomпонентних 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 –* визначаються під час первісного визнання об'єкту, 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, задля визначення теперішньої вартості яких здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, а також - розрахунок середньозваженої вартості капіталу).

### **Висновок щодо оцінок, застосованих управлінським персоналом Товариства під час складання фінансового звіту за 2023 рік**

Ця фінансова звітність підготовлена на базі історичної собівартості за винятком оцінки за справедливою та амортизованою вартістю для окремих активів.

Оцінку справедливої (прийнятної) вартості основних засобів на дату переходу на МСФЗ проведено створеною Товариством комісією відповідно до положень МСФЗ 1 «Перше застосування МСФЗ» щодо добровільних виключень, і цю справедливу вартість використано як доцільну собівартість.

Оцінку за справедливою вартістю використано також і для фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

*Фінансові інструменти становлять значну частину активів Товариства.* Тому під час визначення їх справедливої вартості Товариством 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.

Можуть здійснюватися також розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу).

## **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» розроблене та затверджене Наказом № 30\1 Керівника ПрАТ від 01.12.2021р. відповідно до вимог оновленої РМСБО Концептуальної основи фінансової звітності; *Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ/МСБО)*, в редакції станом на 01.12.2021р. (з урахуванням внесених та очікуваних змін), зокрема - МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»; МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». У

Положенні про облікову політику ПрАТ «КІНТО» враховано вимоги чинного законодавства України; а також - *нормативних документів і рекомендацій регуляторів – Міністерства фінансів України та Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку* щодо бухгалтерського обліку основних операцій у акціонерних товариствах і учасників ринку капіталу.

#### **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 розкривається 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 2023 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.**

<i>№</i>	<i>Елементи методології бухгалтерського обліку</i>	<i>Вибір Товариства</i>
<b>1. Облік необоротних активів</b>		
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 первісного визнання і - переглядається на кінець звітного періоду (під час проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань)
1.4.	Значення ліквідаційної вартості нематеріальних активів	Приймається на рівні 0,00 грн.
1.5.	Модель подальшої оцінки необоротних активів	Історична собівартість - за вирахуванням накопиченої амортизації та 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"><li>- терміну користування активами (майном) іншого підприємства протягом періоду більш тривалого, ніж 12 місяців;</li><li>- наявності у договорі опціону на подовження договору після 12 місяців і наміру Товариства скористатися вказаним опціоном;</li><li>- вартості об'єкта користування дорожче, ніж 5 тис. доларів;</li><li>- конкретної ідентифікації об'єкта і неможливості його заміни власником (орендодавцем);</li><li>- наявності контролю за використанням активу з боку орендаря</li></ul> <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. <u>Товариство є орендарем і одночасно – проміжним орендодавцем.</u></i>  <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.</i>  <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>  <i>Варіант Б. <u>Операційна оренда</u></i>  <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.</i>  <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)	<b>За ціною операції</b> При первісному визнанні Товариство оцінює <b>торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції</b> (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: <ul style="list-style-type: none"> <li>- на кожну звітну дату (щоквартально)</li> <li>- за весь строк дії договору</li> <li>- на індивідуальній основі – по кожному клієнту</li> </ul>
<b>3. Облік зобов'язань</b>		
3.1.	Віднесення зобов'язань до довгострокових	Термін погашення (за Договором) яких становить більше 12 місяців від звітної дати. З урахуванням змін до МСБО 1 від 2023 року.
3.2.	Перелік створюваних забезпечень наступних витрат і платежів	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Забезпечення оплати відпусток працівникам Товариства;</li> </ul>
3.3.	Метод створення забезпечення для оплати відпусток	Експертним шляхом: <ul style="list-style-type: none"> <li>- визначається сума фонду оплати відпусток ( як добуток середньої заробітної плати за один день та середньої тривалості відпустки – 24 дні).</li> <li>- визначається коефіцієнт (відсоток) відпускних шляхом ділення розрахованого фонду оплати відпусток до планового фонду оплати праці на рік;</li> <li>- щомісячна сума забезпечення визначається як добуток нарахованої за місяць зарплати і коефіцієнту відпускних ;</li> <li>- розрахована сума відноситься на витрати періоду</li> </ul>
<b>4. Облік фінансових інструментів</b>		
4.1.	<i>Визнання фінансових інструментів</i>	
4.1a.	Визнання фінансових	Лише за умови, якщо Товариство є стороною

	інструментів	контрактної угоди щодо інструменту
4.1б.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку
4.1в.	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	<p><i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у</i></p> <p><i>балансі згорнутого сальдо, якщо підприємство має:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i></li> <li>• <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i></li> </ul>
4.2.	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Товариством	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i><b>Спекулятивна</b> – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i></li> <li>• <i><b>Інвестиційно-консервативна</b> (позики, боргові інструменти)</i></li> <li>• <i><b>Змішана</b> (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)</i></li> </ul>
4.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - <b>в залежності від їх подальшої оцінки</b>
4.3.1.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <b>за справедливою вартістю через прибуток або збиток,</b>	<p>Фінансовий актив оцінюється</p> <p><b>за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо <u>він не оцінюється</u></b></p> <p><i>за амортизованою собівартістю або</i></p> <p><i>за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i></p>
4.3.2.	Винятки під час класифікації фінансових активів	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Товариство користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу <b>безвідклично</b> призначити його як такий, що оцінюється <b>за справедливою вартістю через прибуток або збиток</b>, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань</li> <li>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, <b>безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</b></li> </ol>
4.3.3.	Перекласифікація фінансових інструментів	Товариство має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)

4.3.4.	Відображення у фінансовій звітності грошових коштів та їх еквівалентів (і відсотків, нарахованих банківськими установами)	<p>А. По статті «Гроші та їх еквіваленти»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті);</li> <li>- еквіваленти грошових коштів;</li> <li>- депозити в банківських установах – до запитання</li> </ul> <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"> <li>- строкові депозити – терміном до 1 року</li> </ul> <p>В. По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності</li> </ul> <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 <b>плюс</b> (у випадку фінансового активу, що <u>не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток</u> ) <b>витрати на операцію</b> , що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу
4.4.2.	Оцінка фінансових активів на звітну дату	<p>Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(а) за амортизованою собівартістю;</li> <li>(б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або</li> <li>(в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток</li> </ul>
4.4.3.	Зменшення корисності фінансових активів	<p>Товариство застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та</li> <li>- до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</li> </ul>
4.4.3.1.	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим	Товариство оцінює станом на кожну звітну дату <b>резерв під збитки</b> за фінансовим інструментом у розмірі, що

	інструментом	дорівнює <b>очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту</b> , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом <i>значно зріс із моменту первісного визнання</i>
4.4.3.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство <i>визнає суму очікуваних кредитних збитків</i> (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування  <b>як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку</b>
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»
<b>5. Облік доходів та витрат</b>		
5.1.	Визнання доходу від основної діяльності – у бухгалтерському обліку - - (оцінка винагороди КУА)	Згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дохід <i>визнається як такий, що отриманий з плином часу</i> .  Підхід до оцінки – <i>за результатами</i> . Метод – <i>оцінка фактично виконаної роботи (відсоток від вартості активів ІСІ)</i>
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).  У 2023р. Товариство не мало права на незастосування розрахунку податкових різниць.
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 (відповідно- сума відсотків не капіталізується).
6.	Застосована концепція збереження капіталу	Концепція збереження фінансового капіталу

7.	Межа істотності (суттєвості)	<p>Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва Товариства – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 р. № 635</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для відокремлення і відображення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду;</li> <li>- для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2 % до 5% до вартості активів на початок звітного періоду та сутність події;</li> <li>- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками, на рівні 5% і більше</li> </ul>
----	------------------------------	--

### ***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» 01.12.2021р. було 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 2023 року**

<b>МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові"</b>	МСФЗ 17 замінює проміжний Стандарт – МСФЗ 4, вимагає забезпечення послідовного обліку для всіх	Товариство не здійснює і не планує
--------------------------------------	--	------------------------------------

<p><b>контракти”</b> (зі змінами, опублікованими в 2020 – 2021 роках)</p>	<p>страхових договорів на основі поточної моделі оцінки, надає корисну інформацію про рентабельність договорів страхування.</p> <p>МСФЗ 17 застосовується до: страхових контрактів (включаючи контракти перестраховування), які суб’єкт господарювання випускає, контракти перестраховування, які суб’єкт господарювання утримує, інвестиційних контрактів із умовами дискреційної участі, які він випускає, якщо суб’єкт господарювання випускає також і страхові контракти.</p>	<p>здійснювати діяльність у сфері страхових послуг, отже даний МСФЗ у діяльності Товариства не застосовується і його впровадження на фінансову звітність Товариства не вплине.</p>
<p><b>Зміни до МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”</b></p>	<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</p>	<p>Зміни не впливають на фінансову звітність Товариства, оскільки вказана класифікація зобов’язань (розмежування їх на поточні та довгострокові) була одним із прийнятих суджень управлінського персоналу Товариства до внесення вказаних змін у МСБО 1. Перекласифікації Товариством зобов’язань виявилися не потрібними.</p>

	<p>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> <p>За результатами застосування змін до МСБО 1 класифікація частини короткострокових зобов’язань може бути переглянута та змінена на довгострокові.</p>	
<p><b>МСБО (IAS) 8</b> <b>“Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки”</b></p>	<p><i>Визначення облікових оцінок</i></p> <p>Зміни до МСБО 8 уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як монетарні суми у фінансових звітах, щодо яких є невпевненість в оцінці.</p> <p>У тексті Змін наголошується на тому, зокрема, що: зміни в облікових оцінках, що є наслідком нової інформації або нових розробок, не є виправленням помилок;</p> <p>результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не впливають із коригувань помилок минулих періодів;</p> <p>зміни в облікових оцінках можуть впливати лише на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.</p>	<p>Зміни не суперечать чинній обліковій політиці Товариства і не вплинули на показники фінансової звітності за 2023 рік, і не потребували коригувань даних попередніх періодів</p>
<p><b>МСБО 12</b> <b>«Податки на прибуток»</b></p>	<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</p>	<p>При складанні фінансової звітності за 2023 рік враховані вказані зміни; проте вони не вплинули на фінансову звітність Товариства. Вплив на фінансову звітність мав інший чинник: врахування вимог ст. 134.1.1. ПКУ щодо</p>

	<p>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 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:</i></p> <p>a) не є об'єднанням бізнесу;</p> <p>б) не впливає під час здійснення операції ні на обліковий прибуток, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток);</p> <p>в) під час здійснення не призводить до виникнення тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, в рівних сумах.</p> <p>На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен:</p> <p>a) 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:</p> <p>i) активами з правом використання та орендними</p>	<p>необхідності дотримання встановлених умов незастосування податкових різниць.</p>
--	--	---

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

## **2.6. Врахування у фінансовій звітності за 2023 рік впливу гіперінфляції**

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, наведені у параграфі 3 МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», управлінський персонал Товариства дійшов висновку, що теперішній економічний стан України не відповідає критеріям визнання економіки з ознаками гіперінфляції. Відповідно - було прийнято рішення не проводити перерахунок показників фінансової звітності за 2023 рік згідно з МСБО 29.

## **3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності**

### **3.1. Необоротні активи**

#### **3.1.1.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>
<b>Первісна вартість</b>		
на 31 грудня 2021 року	11652	<b>11652</b>
Надходження	13	13
Вибуття	-	-

на 31 грудня 2022 року	11 665	<b>11 665</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
на 31 грудня 2021 року	2016	<b>2016</b>
Нарахування за рік	1111	1111
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2022 року	3127	<b>3127</b>
<b>Втрати від зменшення корисності</b>	-	-
<b>Дохід від відновлення корисності</b>	-	-
<b>Залишкова вартість</b>		
на 31 грудня 2021 року	9636	<b>9636</b>
на 31 грудня 2022 року	8538	<b>8538</b>

**3.1.1.б. Нематеріальні активи – узгодження балансової вартості на початок і кінець 2023 року**

<i>Показники</i>	<i>Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)</i>	<i>Усього</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<b>Первісна вартість</b>		
на 31 грудня 2022 року	11665	<b>11665</b>
Надходження	-	-
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2023 року	11665	<b>11665</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
на 31 грудня 2022 року	3127	<b>3127</b>
Нарахування за рік	3160	3160
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2023 року	6287	<b>6287</b>
<b>Втрати від зменшення корисності</b>	-	-
<b>Дохід від відновлення корисності</b>	-	-
<b>Залишкова вартість</b>		
на 31 грудня 2022 року	8538	<b>8538</b>
на 31 грудня 2023 року	5378	<b>5378</b>

На кінець звітного періоду по статті «Нематеріальні активи» обліковувались програмні продукти залишковою вартістю у 5378 тис.грн. Основну частину цієї статі складають продукти, які були придбані у 2020р. Зокрема:

- ПЗ щодо автоматизації управління виробничими процесами (Дата введення 29.06.2020р.) на суму 5600,0 тис.грн. Нараховано амортизації за 2020-2023рр. 3022,0 тис.грн. Залишкова вартість на кінець 2023 року 2578,0 тис.грн.

-ПЗ «Автоматизована система обліку документообігу КУА та портфелів фондів під її управлінням» (дата введення 31.07.2020р.) на сумму 5400,0 тис.грн. Нараховано амортизації за 2020-2023рр. 2835,0 тис.грн. Залишкова вартість на кінець 2023 року 2565,0 тис.грн.

Нарахування амортизації здійснюється прямолінійним методом протягом 120 місяців, починаючи з 01.07.2020р. Основні витрати, пов'язані з цими продуктам, були здійснені у 2019 році, та обліковувались по статті «Незавершені капітальні інвестиції» в розмірі 6760 тис.грн., оскільки роботи по цими програмами не були завершені. Наказами ПрАТ «КІНТО» №10 від 31.07.2020р. та №9 від 29.06.2020р. програмні продукти були введені в дію та почалось нарахування амортизації на ці продукти.

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

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

По статті «Основні засоби» Товариством у 2022 році було відображено *Актив у формі права користування орендованим майном*. Відображення результатів орендних відносин у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань відповідало положенням МСФЗ 16 «Оренда», оскільки умови Договору з орендодавцем відповідали критеріям визнання активу, наведеним у МСФЗ 16, і обліковій політиці Товариства (п.1.9. Варіант А).

В зв'язку із розірванням у 2022 році Договору оренди і укладанням іншого договору щодо використання приміщення (термін дії цього договору не перевищує 12 місяців), Товариством у 2022 році було внесено адекватні зміни у облік орендних операцій (враховуючи принцип превалювання економічної суті операцій над їх юридичною формою). Вказані операції з урахуванням змін підлягали відображенню згідно з Положенням про облікову політику Товариства (п.1.9. Варіант Б). Товариством було проведено коригування показників щодо відображення орендних операцій:

- списано в бухгалтерському обліку раніше визнаний *Актив у формі права користування орендованим активом* - по кредиту рахунка 118 (в кореспонденції з дебетом рахунків:

амортизація активу у формі права кристування (рах. 138) та рахунком довгострокових зобов'язань (раз.531).

**3.1.2.б. Основні засоби – узгодження балансової вартості на початок і кінець 2023 року**

Показники	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та обладнання	Усього
1	2	3	4
<b>Первісна (переоцінена) вартість</b>			
На 31 грудня 2022 року	<b>2210</b>	<b>1957</b>	<b>4167</b>
Надходження	-	41	41
Вибуття	-	-	-
Переоцінка (уцінка)	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	<b>2210</b>	<b>1998</b>	<b>4208</b>
<b>Знос основних засобів</b>			
на 31 грудня 2022 року	<b>951</b>	<b>1305</b>	<b>2256</b>
Нарахування за рік	-	36	36
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2023 року	<b>951</b>	<b>1341</b>	<b>2292</b>
<b>Втрати від зменшення корисності</b>	-	-	-
<b>Дохід від відновлення корисності</b>	-	-	-
<b>Залишкова (балансова) вартість</b>			
на 31 грудня 2022 року	<b>1259</b>	<b>652</b>	<b>1911</b>
на 31 грудня 2023 року	<b>1259</b>	<b>657</b>	<b>1916</b>

**Довідка 1:**

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

**Довідка 2:**

№	Показники	2022	2023
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби у 2023 році	46	41
2.	сума укладених угод щодо придбання основних засобів	-	-
3.	вартість основних засобів, утримуваних для продажу	-	-

*тис. грн.*

### 3.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

*тис. грн.*

№ з/п	Групи фінансових інструментів	31.12.2022			31.12.2023		
		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			16		
	- у 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	x	2,61	-	x	-
<b>Усього - довгострокові фінансові інвестиції</b>		<b>199</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>16</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

\*Згідно з Договором купівлі-продажу від 14.12.2023р. Товариством було реалізовано фінансовий інструмент (інструмент капіталу): частку в статутному капіталі ТОВ «КІНТО, Лтд». Вартість реалізації становила 9, 0 тис.грн. Фінансовий інструмент був проданий громадянці України Смірновій О.Г. (акт прийому-передачі частки від 18.12.2023р.)

### 3.2. Поточні активи

#### 3.2.1. Запаси

*тис.грн*

№ з/п	Компоненти запасів	31.12.2022	31.12.2023
1.	Канцелярські та господарські товари	26	60
2.	Запасні частини для автомобілей	78	92
<b>Усього – запаси*</b>		<b>105</b>	<b>152</b>

*\*відображені за меншою 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	31.12.2023
<b>1.</b>	<b>Гроші - усього</b>	<b>1654</b>	<b>729</b>
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	54	0

	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	1600*	727*
	- гроші на біржі		2
2.	<b>Еквіваленти грошових коштів - усього</b>	-	-
	<i>у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні</i>	0	0

Грошові кошти протягом звітного та попереднього періоду зберігалися на рахунках в АТ «ПРЕУС БАНК МКБ»:

- на поточному рахунку 54 тис.грн. - на початок 2023 року; на кінець 2023 року - на поточному рахунку кошти відсутні та

- на депозитному рахунку – 1600 тис.грн. на початок 2023 року; та 727 тис.грн. на кінець 2023р. з правом зняття та поповнення кожного дня.

\* Розмір траншів на поповнення встановлено - не менше 500 000 грн, процентна ставка 10% 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 джерел для визначення 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).

Управлінський персонал Товариства докладася 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).

*Зокрема, Товариством застосовуються наведені далі принципи і вхідні дані під час оцінки інструментів капіталу:*

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 через прибуток|збиток відповідно до вимог МСФЗ 9***

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю	31.12.2022			31.12.2023		
		Оцінена вартість	К-ть ЦП	Частка від загального обсягу емісії, %	Оцінена вартість	К-ть ЦП	Частка від загального обсягу емісії, %
<b><i>1. Інструменти капіталу</i></b>							
1.1*	Частка в статутному капіталі ТОВ «КІНТО Консалтинг»	184	-	99,99	-	-	-
1.2**	Акції ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал»	42474	2743	43,10	28414	1835	28,83
1.3	Інвестиційні сертифікати ВДПФ «КІНТО-Казначейський»	1536	5620	0,11	1537	5620	0,11
1.4	Інвестиційні сертифікати ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	19	1 052	0,01	36	1872	0,02
1.5	Інвестиційні сертифікати ПФ «КІНТО-Голд»	38	2 100	0,01	2007	101604	0,20
1.6	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Ріал Істейт»	8682	172	20,33	17860	496	58,63
1.7	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Клуб»	351	40	5,19	352	40	5,19
1.8	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»	60	17	0,21	274	72	0,91
1.9	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5»	164	231	4,72	468	605	12,37
1.10	Акції ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7»	-	-	-	660	180	23,90
1.11	Акції ПАТ «Крюківський вагонобудівний завод»	-	-	-	5	300	0,00
1.12	Акції АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	-	-	-	35	115486	0,00
1.13	Акції ПАТ «Донбасенерго»	-	-	-	91	5130	0,02
1.14	Акції АТ «Українські енергетичні машини»	-	-	-	23	7600	0,00
<b><i>2. Боргові інструменти</i></b>							
2.1***	Облігації МФ України 15.02.2023	1000	975	-	-	-	-
2.2****	Облігації МФ України 01.02.2026	2257	66	-	-	-	-
2.3	Облігації МФ України 05.06.2024	-	-	-	438	468	0,00
2.4	Облігації МФ України 14.02.2024	-	-	-	1736	1658	0,00
2.5	Облігації МФ України 15.01.2025	-	-	-	457	410	0,00

2.6	Облігації МФ України 22.07.2026	-	-	-	514	461	0,00
2.7	Облігації МФ України 23.02.2025	-	-	-	1589	1462	0,00
2.8	Облігації МФ України 26.02.2025	-	-	-	836	805	0,00
2.9	Облігації МФ України 26.05.2027	-	-	-	304	381	0,00
2.10	Облігації МФ України 26.06.2024	-	-	-	215	216	0,00
<b>Усього – поточні фінансові інвестиції, які утримуються для торгівлі, і оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки</b>		<b>56765</b>	<b>x</b>	<b>X</b>	<b>57851</b>	<b>x</b>	<b>X</b>

1.1\* Згідно Договору купівлі-продажу від 19.10.2023р. частка в статутному капіталі ТОВ «КІНТО Консалтинг» продана ТОВ «СОВА САТЕЛІТ» за 195 725,39грн., (прибуток становив 11 923,68 грн.).

1.2\*\* Акції ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал» протягом 2023 року згідно договорів купівлі-продажу були продані в кількості 908 шт. на суму продажу 12 888,0 тис.грн., (збиток становив 1098,8 тис.грн.).

2.1\*\*\* Облігації МФ України (15.02.2023) були погашені 15.02.2023р. з отриманням процентного доходу в сумі 48,0 тис.грн.

2.2\*\*\*\* Облігації МФ України (01.02.2026) були продані 31.03. 2023 року за ціною продажу 1967,0 тис.грн. Збиток становив 290,0 тис.грн.

**Б.** У 2022 році та 2023 року **не було** фінансових інструментів, не призначених для торгівлі, які при первісному визнанні нескасовно були призначені Товариством такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки/збитки.

**В.** Товариство у 2022 році та 2023 року не використовувало своє право, дозволене МСФЗ 9, на призначення інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.

**Г.** **Грошові кошти**, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій – у 2022 – 2023рр. відсутні.

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2022р.	31.12.2023р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	912	1063
1.1.	первісна вартість – за договором	912	1065
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	-	( 2 )
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками:		

		722	2077
2.1	- у тому числі за виданими авансами	699	2064
2.2.	- у тому числі з бюджетом	22	13
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	196	248
3.1	- первісна вартість	196	248
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	( 0 )	(0)
<b>Усього – амортизована вартість</b>		<b>1830</b>	<b>3388</b>

*\* 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 31.12.2023 за товари, роботи, послуги**

№ з/п	Дебітор	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення
1.	<b>Заборгованість за послуги з управління активами, у т.ч.</b>	<b>610,0</b>	<b>x</b>
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія Ріал Істейт (ЄДРПОУ 33499735)	88,0	31.12.2023
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»(ЄДРПОУ 35031362)	66,0	31.12.2023
	-ПАТ «ЗНКІФ Кінто Капітал»(ЄДРПОУ 32980900)	120,0	31.12.2023
	-ПАТ «ЗНКІФ Синергія Клуб»(ЄДРПОУ 33151991)	15,0	31.12.2023
	-ВДПІФ «Класичний»(ЄДРПОУ 16461855)	61,0	31.12.2023
	-ВПФ «Соціальний стандарт»(ЄДРПОУ 33058272)	118,0	31.12.2023
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5» (ЄДРПОУ 35331070)	8,0	31.12.2023
	-ПІФ «КІНТО-Голд»(ЄДРПОУ 16461855)	72,0	Протягом року
	-ВДПІФ «Народний»(ЄДРПОУ 16461855)	11,0	31.12.2023
	- ПІФ «Достаток»(ЄДРПОУ 16461855)	5,0	31.12.2023
	-АТ»ЗНВКІФ «КАРАТ» (ЄДРПОУ 44024222)	30,0	31.12.2023
	Інші	16,0	31.12.2023
2.	<b>Заборгованість за послуги з надання у користування активів (приміщення), яке використовується Товариством на умовах короткострокового (до 12 місяців) користування</b>	<b>1,0</b>	<b>31.12.2023</b>
3.	<b>Заборгованість постачальників товарів за цінні папери</b>	<b>205,0</b>	
-	ТОВ «СОВА САТЕЛІТ» »(ЄДРПОУ 32915716)	196,0	20.10.2023
-	Смірнова О.Г.	9,0	20.12.2023
4.	<b>Заборгованість постачальників товарів, послуг</b>	<b>247,0</b>	

-	ТОВ «Юридична компанія «КДК Партнерс» (ЄДРПОУ 41077478)- юридичні послуги	120,0	21.12.2023
-	ПрАТ «УСК» КННЯЖА ВОЄННА ІНШУРАНС ГРУП» (ЄДРПОУ 24175269)-добровільне медичне страхування	45,0	17.10.2023
-	Інша заборгованість	82,0	
<b>Усього</b>		<b>1063,0</b>	<b>X</b>

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15.

Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.

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 2064,0 тис.грн.:**

- ТОВ «КІНТО САТЕЛІТ» (ЄДРПОУ 21626465)- зворотна допомога 1931,0 тис.грн.

- ТОВ «Інвестиційна компанія «КОМФОРТ КАПІТАЛ» (ЄДРПОУ 43760076)-забезпечувальний платіж по операційній оренді приміщення 133,0 тис.грн.

**3.2.4.3. Інша поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками Товариства з пайовими фондами становить 194,0 тис.грн., за розрахунками зі співробітниками по виданим позикам -54,0 тис.грн.**

**3.2.5. Похідні фінансові інструменти**, які призначались би для **хеджування** грошових потоків та справедливої вартості, Товариством у 2022 – 2023рр. **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 2023 року	-
2.	Нарахований резерв у 2023 році	10
3.	Зменшено резерв у 2023 році	8
4.	Залишок резерву на 31.12.2023р.	2

### 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.

На протязі 2022 та 2023 років 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	31.12.2023	Строк погашення
1.	<b>Поточна кредиторська заборгованість:</b> за товари, роботи, послуги: - ТОВ «КІНТО,Лтд» (19263860) за акції ПАТ «ЗНКІФ»Синергія Ріал Істейт» - ТОВ «КІНТО,Лтд»(19263860) комісійна винагорода - ТОВ «Сова Капітал» (ЄДРПОУ 32915716) за акції ПАТ «ЗНКІФ»Синергія Ріал Істейт» - ТОВ «Сова Капітал» (ЄДРПОУ 32915716) за акції ПАТ «ЗНКІФ»Синергія Ріал Істейт» - ПрАТ»ВФ Україна» за мобільний зв'язок - Інша заборгованість постачальників товарів, послуг	572 374 188 - - 8 2	 31.12.2023 30.01.2023   20.01.2023 30.01.2023	1896 - 28 1680 179 7 2	  30.01.2024  19.10.2024 10.10.2024 20.01.2024 30.01.2024
2.	- за розрахунками з бюджетом	11	20.01.2023	-	
2.1.	у тому числі з податку на прибуток	11		-	
3.	- за розрахунками зі страхування	-		-	
4.	- за розрахунками з оплати праці	-		-	
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	330		410	
6.	Інші поточні зобов'язання : -Інше зобов'язання (отримані податкові накладні – залишок по кредиту 644 рах. на кінець року)	24 24	 31.01.2023	 -	
<b>Усього – поточні зобов'язання і забезпечення</b>		<b>937</b>		<b>2306</b>	

3.3.4. На 31.12.2023 р. Товариство не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум, так і щодо компонентів фінансування.

### 3.4. Власний капітал

#### 3.4.1. Склад власного капіталу

*тис. грн.*

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2022	31.12.2023
1.	Зареєстрований капітал	66 660	66 660
2.	Капітал у дооцінках	1 845	1 845
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	12 322	12 322
4.	Резервний капітал	-	-
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(10 763)	(13 629)
<b>Усього</b>		<b>70 064</b>	<b>67 198</b>

#### 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)

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

*Статутний капітал ПрАТ «КІНТО» сформовано і повністю сплачено акціонерами у період з 1994р. до 2009р. у відповідності з чинним законодавством України та вимогами НКЦПФР.*

#### 3.4.1.2. Склад акціонерів ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2023р.

№ з/п	Акціонери ПрАТ	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2023.
		грн.	%	
<b>А.Юридичні особи (8 осіб)</b>				
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.	МСП «Фантом», м. Луганськ, вул. Фрунзе, 9	12 600,00	0,0189	12 600,00
6.	СП «Діамед», м. Донецьк, вул. Челюскінців, 117-а	30 000,00	0,0450	30 000,00
7.	ПрАТ «Спільне українсько-американське підприємство з іноземною інвестицією «Фінанси та Кредит» (ЄДРПОУ 20043902)	83 550,00	0,1253	83 550,00
8.	ТОВ «Сова Капітал» (ЄДРПОУ 22950937)	1 269 438,00	1,9044	1 269 438,00

<b>Всього у юридичних осіб</b>	<b>3 589 788 ,00</b>	<b>5,3852</b>	<b>3 589 788,00</b>
<b>Б. Фізичні особи (75 особи)</b>			
<b>Всього у фізичних осіб</b>	<b>63 070 212,00</b>	<b>94,6148</b>	<b>63 070 212,00</b>
<i>у тому числі у фізичних осіб (2 особи), частка яких у Статутному капіталі перевищує 10%</i>	<b>38 672 796,00</b>	<b>58,01</b>	<b>38 672 796,00</b>

### **3.4.2. Відповідність розміру резервного капіталу установчим документам.**

У попередній редакції Статуту Товариства, затвердженого Загальними зборами від 03 жовтня 2018р. (Протокол № 2) п 14.Розділу 14 « Порядок розподілу прибутку і відшкодування збитків; фонди Товариства) було передбачене положення щодо створення і використання резервного капіталу (у відповідності з Законом України «Про акціонерні товариства»). Відповідно до цього положення ПрАТ у попередні роки було створено резервний капітал за рахунок відрахувань від чистого прибутку.

У період 2010-2011рр. резервний капітал було повністю використано Товариством для покриття збитків. Внаслідок цього залишки резервного капіталу відсутні як на початок, так і на кінець звітного періоду.

Нова редакція Статуту ПрАТ «КІНТО» (п.16.15), яку затверджено рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ «КІНТО» від 06.01.2023р. (Протокол № 1), містить положення щодо формування та використання резервного капіталу Товариства. Зокрема, передбачено створення резервного капіталу у розмірі не меншому, ніж 25% від статутного капіталу. Джерело формування резервного капіталу – чистий прибуток звітного періоду. Розмір щорічних відрахувань встановлюється Загальними зборами акціонерів Товариства і не може бути меншим, ніж 5% від отриманого за рік чистого прибутку. У 2022 – 2023рр. відрахування до резервного капіталу не здійснювались

### **3.4.3. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2023 р. відсутні.**

#### **3.4.4. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)**

Сума непокритого збитку становила:

- на початок 2023 року – (10 763) тис. грн.;
- на кінець 2023 року – (13 629 ) тис. грн.

У звітному періоді сума непокритих збитків збільшилась у зв'язку з отриманням збитків у розмірі 2866,0 тис грн.

## **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.*

<i>№ з/п</i>	<i>Види послуг</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
1.	Надання послуг з управління активами	10092	7478
<b>Усього</b>		<b>10092</b>	<b>7478</b>

#### **3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року:**

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти інших операційних доходів</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
1.	Дохід від компенсації витрат Товариства за користування майном на умовах короткострокової оренди	1155	23
2.	Інші доходи	26	-

<b>Усього</b>	<b>1181</b>	<b>23</b>
---------------	-------------	-----------

**3.5.1.3. Склад інших доходів**, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:  
*тис. грн.*

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти іншого доходу</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	Дохід від реалізації фінансових інструментів	24309	58485
2.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ 9– як такі, що призначені для торгівлі	16614	730
3.	Інші доходи (компенсація витрат)	-	86
<b>Усього</b>		<b>40923</b>	<b>59301</b>

**3.5.1.4. Склад інших фінансових доходів**, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року:  
*тис. грн.*

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти інших фінансових доходів</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	Отриманні дивіденти	-	1
2.	Процентний дохід по Облігаціям МФ України	-	386
3.	Отримані проценти по депозиту	14	74
<b>Усього</b>		<b>14</b>	<b>461</b>

**3.5.1.5. У 2023 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.*

<i>№ з/п</i>	<i>Елементи адміністративних витрат</i>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
1.	Оплата праці, нарахування	3250	2 917
2.	Короткострокова оренда приміщення, комунальні послуги	223	837
3.	Амортизація	1140	3196
4.	Податки і збори	308	198
5.	Витрати на зв'язок	139	168
6.	ПММ (для керівництва ПрАТ)	345	423
7.	Витрати на відрядження	-	-
8.	Медичне страхування	168	135
9.	Інформаційні послуги (передплата, література)	56	54
10.	Держмито	80	12
11.	Послуги банку	15	13
12.	Аудиторські послуги	60	115
13.	Витрати на ремонт та утримання офісного обладнання	58	274
14.	Витрати на поточний ремонт і утримання автотранспорту	147	424
15.	Страхування майна	11	14
16.	Витрати на навчання персоналу	8	38
17.	Матеріальні витрати (канцтовари, офісні матеріали)	77	142
18.	Господарські витрати	84	86
19.	Депозитарні послуги, реєстрація в державних	15	69

	органах		
20.	Нотаріальні послуги	10	12
21.	Обслуговування програмного забезпечення	142	1284
22.	Членські внески в Українську Асоціацію Інвестиційного Бізнесу	41	50
23.	Недержавне пенсійне забезпечення	109	120
24.	Матеріальна допомога	723	0
25.	Юридичні послуги	28	529
26.	Послуги на ринку ЦП	195	182
<b>Усього адміністративних витрат</b>		<b>7432</b>	<b>11292</b>

### 3.5.2.2. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат: (тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2022	2023
1.	Суми амортизаційних нарахувань (прямолінейним методом) активу у формі права користування орендованим майном	1570	-
2.	Нараховано резерв кредитних збитків	-	10
3.	Судовий збір	70	-
4.	Безповоротна фінансова допомога юридичним особам	110	-
5.	Втрати від операційної курсової різниці	26	-
<b>Усього – операційних витрат</b>		<b>1776</b>	<b>10</b>

### 3.5.2.3. Інші витрати

Склад інших витрат: (тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших витрат	2022	2023
1.	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	36562	58382
2.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	5098	223
3.	Безповоротна фінансова допомога юридичним особам	759	267
<b>Усього</b>		<b>42419</b>	<b>58872</b>

### 3.5.2.4. Фінансові витрати

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти фінансових витрат	2022	2023
1.	Нараховані відсотки на залишок заборгованості з орендної плати	519	-
2.	Втрати від погашення Облігацій	-	29
<b>Усього</b>		<b>519</b>	<b>29</b>

### 3.5.2.5. Витрати(дохід) з податку на прибуток

(тис. грн.)

№ з/п	Елементи витрат з податку на прибуток	2022	2023
1.	Фінансовий результат до оподаткування - за даними бухгалтерського обліку: прибуток (збиток)	64	(2940)
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.	Відстрочений податковий актив на початок року	0	0
6.	Відстрочений податковий актив на кінець року	-	74
7.	Збільшення (зменшення) відстроченого податкового активу	0	74
8.	Витрати (дохід) з податку на прибуток	(11)	74
<b>9.</b>	<b>Чистий прибуток(збиток)</b>	<b>53</b>	<b>(2866)</b>

*\*враховано визнані податковим органом збитки минулих років*

### **3.5.2.6. Інші сукупні доходи у 2022 – 2023рр. відсутні.**

#### **3. 5.2.7. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства**

Товариство протягом останніх років є учасником судових справ, виступаючи як позивач. На 31.12.2023 р. існує ризик рішень щодо розпочатих справ не на користь Товариства у формі стягнення з Товариства судових витрат.

У фінансовій звітності Товариство відображає реальні доходи (витрати) в зв'язку із остаточним судовим рішенням, отже, кількісна інформація про можливі витрати (втррати) 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 2023 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 Metinvest B.V.	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. Призначено судову експертизу
3.	911/2316/23	ПрАТ «КІНТО»	ПАТ «Центренерго	Про стягнення 6980932,78 грн. (обов'язковий	Ризику немає. Стягнуто на користь ПАТ	Рішення про задоволення позову Господарського

			»	викуп акцій)	«ЗНКІФ «Синергія Клуб» та НТ «Соціальний стандарт»	суду Київської області 23.11.23 р. оскаржено в апеляційний суд в частині пені
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)  Ризику немає, дивіденди сплачено 20.03.2023 р. за рішенням суду. :	Рішенням Господарського суду м.Києва від 14.12.2022 р. позов задоволено. Постановою ПАГС від 13.03.2023 р. залишено без змін. Виконано Відповідачем 20.03.2023 р
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  Ризику немає	Рішенням Господарського суду м.Києва від 14.12.2022 р. позов задоволено.  Постановою ПАГС від 14.06.2023 та Верховного Суду від 24.10.2023 р. залишено без змін
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

						<p>позові відмовлено.</p> <p>Господарський суд м.Києва переглядає справу за виключними обставинами.</p> <p>Ухвалою від 02.12.2020 р. провадження у справі зупинено.</p> <p>Подано заяву в ЄСПЛ.</p>
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.	<p>Рішенням Окружного адміністративний суд м.Києва від 16.06.21 р. в позові відмовлено.</p> <p>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.</p>
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
10.	910/9820/23	ПрАТ	ПАТ	Про стягнення	Ризику стягнення з	Рішенням ГМ м.Києва від

		КІНТО»	«Укрнатфа»	пені 221642,70	ПрАТ «КІНТО» немає.	5.10.23 в позові відмовлено. Постановою ПАГС від 24.01.2024 р. залишено без змін.  Подано касаційну скаргу
11.	908/2178/23	ПрАТ КІНТО»	ПАТ «Запоріжжяо бленерго»	Про стягнення 317208,77 інфляційних втрат та 3% річних	Ризик стягнення з ПрАТ «КІНТО» судових витрат відповідача. Сума невідома, наразі витрати не заявлено	Рішенням ГС Запорізької області від 22.11.2023 р. позов задоволено частково. Стягнуто на користь фондів 189304.28 грн. Стадія апеляційного провадження
12.	922/2593/23	ПрАТ КІНТО»	АТ «Українські енергетичні машини»	Про стягнення інфляційних та 3% річних	Ризику стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає.	Рішенням ГС Харківської області позов задоволено повністю. Апеляційна скарга повернута відповідачу
13.	910/5722/23	ПрАТ КІНТО»	ПАТ «Укрнафта»	Про стягнення 1642349, 54 грн інфляційних та 3% річних	Ризику стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає.	Рішення ГС м.Києва від 04.07.23 позов задоволено. Постановою ПАГС від 09.10.23 рішення залишено без змін
14.	910/5724/23	ПрАТ КІНТО»	ПАТ «Укрнафта»	Про стягнення 2310565,25 частини чистого прибутку за	Ризику стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає.	Рішення ГС м.Києва від 08.08.23 позов задоволено. Постановою

				2020 рік		ПАГС від 19.12.23 рішення залишено без змін.  Стадія касаційного оскарження
15.	910/5357/23	ПрАТ «КІНТО»	ПАТ «Укрнафта»	Про стягнення 3811688,69 частини чистого прибутку за 2020 рік	Ризику стягнення з ПрАТ «КІНТО» немає.	Рішення ГС м.Києва від 11.07.23 позов задоволено. Постановою ПАГС від 18.10.23 рішення залишено без змін.  Стадія касаційного оскарження

#### **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 – 2023рр. ситуація суттєво загострилась в зв'язку з повномасштабним вторгненням РФ в Україну, впровадженням та подовженням воєнного стану..*

*Аналіз ризику тривалості воєнних подій, пов'язаних з військовою агресією РФ в Україну здійснюється керівництвом Товариства. Результати аналізу наведено далі:*

Воєнний стан 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 необхідністю 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 фінансових ускладнень у іншої сторони.

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

Враховуючи вимоги МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (ст. 5.5.), Товариство, на кожен 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 – 2023 рр. значного зростання загрози виникнення кредитного ризику, із моменту первісного визнання фінансових активів, не виявлено.

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику  
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2023 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2023 року	Збільшено за 2023 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2023 рік внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2023 року
1.	Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю	-	10	8	2
2.	Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
<b>Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.</b>		-	<b>10</b>	<b>8</b>	<b>2</b>
<b>Довідково – валова балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.</b>		<b>1829</b>		<b>5523</b>	
<b>Рівень ризикованості фінансових активів (%)</b>		-		<b>0,03</b>	

Наведені у таблиці дані свідчать про незначний рівень ризикованості фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю станом на 31.12.2023 р.

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

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

№ з/п	Показники	на 31.12.2022.	на 31.12.2023.
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	71001	69504
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	60353	62120
1.2.1.	у тому числі: запаси	105	152
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	60248	61968

1.2.2.1.	з р.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	58419	58580
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	937	2306
1.3.1.	довгострокові зобов'язання	-	-
1.3.2.	поточні забезпечення	330	410
1.3.3.	поточні зобов'язання	607	1896
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	1140	3196
1.5.	Чистий прибуток за рік	53	(2866)
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	59416	59814
<b>2. Показники ліквідності Товариства</b>			
№	Показник	Значення	
		Нормативне	Фактичне
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	60,35
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності	не менше 0,6 і не більше 0,8	64,30
2.3.	коефіцієнт покриття	не менше 1,0	64,41
<b>3. Показник вірогідності банкрутства</b>			
3.1.	коефіцієнт Уільяма Бівера	не менше 0,2	1,3
			<b>0,14</b>

використано дані фінансової звітності Товариства за 2022 – 2023рр.

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

- вартість активів за 2023 рік зменшилась на 1 497 тис.грн. або на 2,1%
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства перевищують їх нормативні значення;
- Динаміка значень Коефіцієнта Бівера (індекс загрози банкрутства) показує, що вірогідність банкрутства у 2023 значно зросла порівняно з попереднім періодом. Отже, ризик реальної загрози банкрутства Товариства на 31.12.2023р.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. Ступінь ризику Товариства на основі аналізу пруденційних показників його діяльності**

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

Показники	Дата розрахунку	Фактичне значення	Нормативне значення
Норматив ліквідності	02.01.2023р	0,99	не менше 0,1

активів	31.03.2023р.	1,4123	не менше 0,3
	30.09.2023р.	1,3899	не менше 0,5
	31.12.2023р.	1,1278	не менше 0,5

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

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

Ринковий ризик охоплює три типи ризику: *валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.*

#### **4.2.4.1. Валютний ризик**

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

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 останні 2 роки негативно впливало на результати діяльності Товариства, враховуючи зв'язок діяльності Товариства з рівнем інвестиційної привабливості фінансових інструментів – інструментів власного капіталу українських підприємств - емітентів.

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

**4.2.4.3. Інший ціновий ризик** - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок *відсоткового ризику чи валютного ризику*), незалежно від того, чи

спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

#### ***Дії управлінського персоналу Товариства з метою мінімізації цінових ризиків***

Для Товариства вказаний чинник є суттєвим, *оскільки доходи Товариства 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, 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 x К-т обертання активів x К-т капіталізації**

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

№ з/п	Показники	на 31.12.2022.	на 31.12.2023.
<b>1. Вихідні дані*, тис. грн.</b>			

1.1.	Чистий дохід від реалізації	10092	7478
1.2.	Вартість активів на кінець року	71001	69504
1.3.	Середньорічна вартість активів	73352,5	74862
1.4.	Середньорічна вартість власного капіталу	70037,5	70252,5
1.5.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	70011	70064
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	70064	67198
1.7.	Зобов'язанн на кінець року	937	2306
1.8.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	53	(2866)
<b>2. Показники фінансового фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства</b>			
<b>2.1. Показники фінансової стійкості</b>			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,99	0,97
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,01	0,03
<b>2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності</b>			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,001	(0,04)
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,047	1,066
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,001	(0,038)
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	0,005	(0,38)
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,14	(0,038)

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

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ПрАТ «КІНТО» у 2022 році була рентабельною, але у 2023 році збитковою;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ПрАТ «КІНТО» зменшилась за 2023 рік на 2866 тис. грн внаслідок збиткової діяльності у 2023 році;
- вартість чистих активів Товариства на 31.12.2023 р. перевищує розмір зареєстрованого статутного капіталу на 538 тис. грн ;
- у 2022 – 2023рр залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною: коефіцієнт левериджу (рівень боргу) становить на 31.12.2023 року 0,03 (при припустимому значенні - до 1,00);

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 діяльності та на оптимізацію структури джерел фінансування таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

*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 події**, 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 2023 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)	Зідно Протоколу №1 річних загальних зборів від 06.01.2023 р. – обрання членів Наглядової ради Товариства у складі: Лукасевіч В.Б., Фролова О.Г., Голдшайдер ., Яковенко І.В., Ракітіна Я.І.  Згідно Протоколу засідання Наглядової ради Товариства від 12.01.2023 р.- обрання членів Правління у складі: Оксаніч С.М.,Веремієнко С.М.,Чабак О.С.  Зідно Протоколу №1 річних загальних зборів

		від 06.01.2023 р.- ліквідували Ревізійну комісію Товариства.
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, винесення ухвали про його санацію	не було
9.	Рішення вищого органу ПрАТ або суду про припинення або банкрутство ПрАТ	не було
10.	Інші важливі події*	Дія воєнного стану в країні

\*Згідно до Указу президенту від 05.02.24р. №49/2024, затвердженого Законом України від 06.02.24р. № 3564-ІХ, продовжено дію воєнного стану в Україні з 14 лютого 2024 року строком на 90 діб, тобто до 13.05.24р.

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

№ з/п	Перелік подій після звітної дати	Відомості про наявність подій	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Отримання інформації про значне зниження вартості фінансових інструментів на звітну дату	не було	не було
3.	Розгляд судової справи, що підтверджую наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
4.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
5.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
6.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
7.	Оголошення дивідендів	не було	не було
8.	Продовження Указом Президента України від 05.02.2024р. № 49/2024 воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб.(тобто до 13.05.2024р.)	(не коригуюча подія)	так*

\* Незважаючи на наявні ризики та суттєву невизначеність в зв'язку з продовженням 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	40,013240	20407024877	На засіданні Правління має один голос. Відсутні повноваження прийняття управлінських рішень на оперативному рівні.
2.	Веремієнко Сергій Миколайович	Виконавчий директор- член Правління	0,263186	2535405311	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.
3.	Чабак Оксана Сергіївна	Заступник виконавчого директора- член Правління	0,200918	3257212627	На засіданні Правління має один голос. Повнота прийняття управлінських рішень.
4.	Бенедик Ольга Миколаївна	Головний бухгалтер	0,010126	2197608329	Повнота прийняття управлінських рішень на оперативному рівні та на загальному рівні в межах свого функціоналу.
5.	Оксаніч Антоніна Сергіївна	Директор департаменту маркетингу	1,304230	3076415042	Донька Голови Правління. Права підпису та представництва відсутні. В прийнятті управлінських рішень участі не

					приймає.
--	--	--	--	--	----------

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

В 2023 році загальна сума винагороди посадових осіб була включена до складу адміністративних витрат і склала 462728 грн.

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

Керівник

Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер

Бенедик О.М.