

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «КІНТО»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Керівництву та акціонерам ПрАТ «КІНТО»**

**Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

---

**ДУМКА**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (надалі – Товариство або ПрАТ «КІНТО»), складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ). Фінансова звітність Товариства включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023р.,
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2023 рік,
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік,
- Звіт про власний капітал за 2023 рік,
- Примітки до фінансової звітності, включаючи виклад значущих облікових політик за 2023 рік.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ПрАТ «КІНТО» на 31 грудня 2023р., фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до положень МСФЗ та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

**ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА), які оприлюднені державною мовою на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ПрАТ «КІНТО» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є прийнятними і достатніми за обсягом для використання їх як основи для нашої думки.

**СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3.1. до фінансової звітності, в якій зазначено, що керівництво ПрАТ «КІНТО» дійшло висновку про доцільність підготовки фінансової звітності Товариства на основі припущення щодо безперервності діяльності.

За думкою керівництва Товариства станом на 31.12.2023р. існують значні сумніви і невизначеність щодо безперервності діяльності Товариства, що пов'язане із повномасштабним вторгненням в Україну російської федерації; але пом'якшувальні дії управлінського персоналу, 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. Незважаючи на наявність ризиків та суттєвої невизначеності щодо подальшої діяльності Товариства, що залишається і після вчинення пом'якшувальних дій, керівництво ПрАТ «КІНТО»



вважає, що загроза припинення діяльності Товариства у осяжному майбутньому є малоймовірною. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **ІНШІ ПИТАННЯ**

Аудит фінансової звітності Приватного акціонерного товариства «КІНТО» за попередній період - за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, був проведений Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «НХД – Аудит», яка висловила немодифіковану думку щодо даної звітності від 18 серпня 2023 року.

### **ІНША ІНФОРМАЦІЯ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію щодо діяльності Товариства. Інша інформація - фінансова або нефінансова інформація (крім фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї), яка входить до складу річного звіту Товариства. Аудиторами визначено Іншу інформацію як інформацію, яка надається компаніями з управління активами до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2023 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал планує ліквідувати Товариство чи припинити його діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є прийнятними та достатніми за обсягом задля використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні



твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідного розкриття інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття інформації є неналежним, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менше, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

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

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

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

### **ВСТУПНИЙ ПАРАГРАФ**

Повне найменування: Приватне акціонерне товариство «КІНТО».

Код ЄДРПОУ - 16461855

ПрАТ «КІНТО» станом на звітну дату в повній мірі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності Товариства відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639.

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має материнських/дочірніх компаній.

Товариство як професійний учасник ринку капіталу дотримується правил розрахунку пруденційних показників за звітний період (перший квартал, перше півріччя, дев'ять місяців та рік), встановлених НКЦПФР у Рішенні від 29.09.2022р. № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках».

### **СКЛАД ІНСТИТУЦІЙНИХ ІНВЕТОРІВ, АКТИВИ ЯКИХ ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ПрАТ «КІНТО»**

Станом на 31.12.2023 року в управлінні ПрАТ «КІНТО» перебували активи інституційних інвесторів:

Найменування ІСІ	Код ЄДРІСІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КІНТО КАПІТАЛ"	132073



Найменування ІСІ	Код ЄДРІСІ
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИНЕРГІЯ КЛАБ"	132100
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИНЕРГІЯ РІАЛ ІСТЕЙТ"	132194
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИНЕРГІЯ-4"	132636
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "СИНЕРГІЯ-5"	132808
ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СИНЕРГІЯ-7»	1321029
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КАРАТ"	13301157
ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДОСТАТОК"	221004
ВІДКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КІНТО-КЛАСИЧНИЙ"	211045
ІНТЕРВАЛЬНИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КІНТО-НАРОДНИЙ"	221396
ВІДКРИТИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД АКЦІЙ "КІНТО-ЕКВІТІ"	2111312
ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ІНДЕКС УКРАЇНСЬКОЇ БІРЖІ»	2321553
ВІДКРИТИЙ ДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "КІНТО-КАЗНАЧЕЙСЬКИЙ"	21100036
ЗАКРИТИЙ СПЕЦІАЛІЗОВАНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД БАНКІВСЬКИХ МЕТАЛІВ "КІНТО-ГОЛД"	23400287
НЕПІДПРИЄМНИЦЬКЕ ТОВАРИСТВО ВІДКРИТИЙ ПЕНСІЙНИЙ ФОНД "СОЦІАЛЬНИЙ СТАНДАРТ"	x

## ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ СТАТУТНОГО І ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА УКРАЇНИ

### Статутний капітал

Розмір статутного капіталу ПрАТ «КІНТО» відповідає вимогам законодавства України, зокрема Закону України «Про акціонерні товариства». Статутний капітал ПрАТ «КІНТО» сформовано і повністю сплачено акціонерами у відповідності з чинним законодавством України та Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів». Станом на 31.12.2023 року Товариство має повністю сплачений статутний капітал у розмірі 66 660 000 грн., що відповідає вимогам законодавства України.

### Власний капітал

Відповідно до рішення «Про затвердження Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів», компанія з управління активами, яка здійснює управління активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж розмір її зареєстрованого статутного капіталу.



ПрАТ «КІНТО», станом на 31.12.2023р., здійснює управління активами НТ ВПФ "Соціальний стандарт".

Розмір зареєстрованого статутного капіталу ПрАТ «КІНТО», станом на 31.12.2023р., становить 66 660 000 грн. Вартість власного капіталу ПрАТ «КІНТО», станом на 31.12.2023 р., становила 67 198 тис. грн., що є більшим на 538 тис. грн. від зареєстрованого статутного капіталу.

ПрАТ «КІНТО» дотримано вимоги законодавства відносно власного капіталу

#### **ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ РОЗМІРУ РЕЗЕРВНОГО ФОНДУ ПрАТ «КІНТО» ТА ЩОРІЧНИХ ПЕРЕДБАЧЕНИХ ВІДРАХУВАНЬ ДО НЬОГО УСТАНОВЧИМИ ДОКУМЕНТАМИ**

Нова редакція Статуту ПрАТ «КІНТО», яку затверджено рішенням Загальних зборівв 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 фіормування резервного капіталу – чистий прибуток за звітний рік. Розмір щорічних відрахувань встановлюється Загальними зборами акціонерів Товариства і не може бути меншим, ніж 5% від отриманого за рік чистого прибутку. У 2023 році відрахування до резервного екпіталу не здійснювалися через відсутність джерела формування – чистого прибутку.

#### **ЩОДО ВІДПОВІДНОСТІ СТАНУ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛІННЯ ЧАСТИНІ ТРЕТІЙ СТАТТІ 127 ЗАКОНУ УКРАЇНИ «ПРО РИНКИ КАПІТАЛУ ТА ОРГАНІЗОВАНІ ТОВАРНІ ЗНАКИ»**

Згідно з Положенням НКЦПФР «Про розкриття інформації емітентами цінних паперів» ПрАТ «КІНТО» складає річний Звіт керівництва (Звіт про управління), який містить огляд розвитку емітента та його діяльності за звітний період, у тому числі з описом ризиків та невизначеностей, з якими стикається емітент у процесі господарської діяльності.

Звіт про корпоративне управління складено Товариством відповідно до вимог ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На основі виконаних аудиторських процедур та отриманих доказів ми перевірили інформацію, наведену в Звіті про корпоративне управління ПрАТ «КІНТО» відповідно до п.1-4 ч.3 ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

На нашу думку, Товариство при складанні інформації, представленої в Звіті про корпоративне управління, дотрималось вимог п. п. 5-9 частини 3 ст.127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 року №3480-IV. Інформація, яка викладена у Звіті про корпоративне управління Приватного акціонерного товариства «КІНТО» станом на 31.12.2023 року не містить суттєвих викривлень, підготовлена в усіх суттєвих аспектах відповідно до застосовних критеріїв Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки».

#### **ЩОДО ПОВНОТИ ТА ДОСТОВІРНОСТІ РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО СКЛАДУ І СТРУКТУРИ ФІНАНСОВИХ ІНВЕСТИЦІЙ**

Товариством повно і достовірно розкрито склад і структуру фінансових інвестицій.

#### **ЩОДО ІНШИХ ФАКТІВ ТА ОБСТАВИН, ЯКІ МОЖУТЬ СУТТЄВО ВПЛИнути НА ДІЯЛЬНІСТЬ ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ У МАЙБУТНЬОМУ, ТА ОЦІНКУ СТУПЕНЯ ЇХ ВПЛИВУ**

Нами не встановлено інших фактів та обставин, крім зазначених в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

#### **ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДСУМКИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ФІНАНСОВОГО РОКУ, ПІДГОТОВЛЕНІ РЕВІЗІЙНОЮ КОМІСІЄЮ (РЕВІЗОРОМ)**

Звіт ревізійної комісії (ревізора) за 2023 рік, не складався в зв'язку з тим, що в Товариства відсутні обрані ревізійна комісія або ревізор.



### ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН ТА ОПЕРАЦІЙ З НИМИ, ЯКІ НЕ БУЛИ РОЗКРИТІ

Ми не виявили пов'язаних сторін Товариства та/або операцій з пов'язаними сторонами, які не були розкриті у фінансовій звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «СТАНДАРТ-АУДИТ».

Код ЄДРПОУ: 23980886.

Місцезнаходження: 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Поштова адреса: 01001, м. Київ-1, а/с 460.

Сайт: <http://standart-audit.com/>

Інформація про включення в Реєстр: Товариство з обмеженою відповідальністю «Стандарт-Аудит» включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності у розділ суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит під №1259.

Телефон: +38 (044) 279 77 08.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є: Руденко Любов Миколаївна, яку включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під № 100012.

### ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО УМОВИ ДОГОВОРУ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ

- Дата та номер договору: Договір № 1623 від 18.01.2024 р.
- Дата початку проведення аудиту – 18 січня 2024 року.
- Дата закінчення проведення аудиту – 08 липня 2024 року.

Ключовий партнер з аудиту

Любов РУДЕНКО

Місце складання аудиторського звіту 01054, м. Київ, вул. Рейтарська, буд. 19-Б.

Дата складання аудиторського звіту: 08 липня 2024 року

