



Приватне акціонерне товариство

« KІНТО »

Фінансова звітність

за рік, що закінчується 31 грудня 2020 року

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	3
Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2020 року	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	6
Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	8
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.....	10
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року.....	12
Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 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; врахування впливу гіперінфляції).....	17
3. Розкриття інформації (деталізація) окремих суттєвих статей фінансової звітності.....	30
4. Характеристика ризиків та політика управління ними керівництвом Товариства.....	41
5. Управління капіталом Товариства.....	46
6. Інша інформація – суттєві події.....	50
7. Інформація про пов'язаних осіб з ПрАТ «КІНТО».....	52

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

Керівництво Приватного акціонерного товариства «КІНТО» (надалі – Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка правдиво подає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 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.

Фінансова звітність за МСФЗ складається Товариством, починаючи з 2015 року, датою переходу Товариства на МСФЗ було 01 січня 2014 року.

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 2020 року

Підприємство ПрАТ «КІНТО»
 Територія Подільський р-н

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

Середня кількість працівників 32

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		
2020	12	31
16461855		
8038500000		
230		
66.30		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2020 р.

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	№ Примітки
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	233	10726	3.1.1.
первісна вартість	1001	632	11635	3.1.1.
накопичена амортизація	1002	399	909	3.1.1.
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6760	-	
Основні засоби	1010	1858	1876	3.1.2.
первісна вартість	1011	4163	4190	3.1.2.
Знос	1012	2305	2314	3.1.2.
Інвестиційна нерухомість	1015	-		
Довгострокові біологічні активи	1020	-		
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-		3.2.2.
інші фінансові інвестиції	1035	199	199	3.2.2.
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-		
Відстрочені податкові активи	1045	-		
Інші необоротні активи	1090	-		
Усього за розділом I	1095	9050	12801	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	100	90	3.2.1.
Поточні біологічні активи	1110	-		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1967	1272	3.2.4.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-		
з бюджетом	1135	8	8	3.2.4.
у тому числі з податку на прибуток	1136	1	-	3.2.4.
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	145	158	3.2.4.

*Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року*

Поточні фінансові інвестиції	1160	59612	59623	3.2.3.
Гроші та їх еквіваленти	1165	218	68	3.2.1.
Витрати майбутніх періодів	1170	-		
Інші оборотні активи	1190	1		
Усього за розділом II	1195	62051	61219	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	71101	74020	
Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Примітка
1	2	4	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	66660	66660	3.4.1.1.
Капітал у дооцінках	1405	1876	1876	3.4.1.
Додатковий капітал	1410	12322	12322	
Резервний капітал	1415	-		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(11048)	(10913)	3.4.1.3.
Неоплачений капітал	1425	-		3.4.1.2.
Вилучений капітал	1430	-		3.4.1.2.
Усього за розділом I	1495	69810	69945	3.4.1.
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-		
Довгострокові кредити банків	1510	-		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-		
Довгострокові забезпечення	1520	-		
Цільове фінансування	1525	-		
Усього за розділом II	1595	-		
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600			
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-		
товари, роботи, послуги	1615	599	975	3.3.2.
розрахунками з бюджетом	1620			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	92	200	3.3.2.
Доходи майбутніх періодів	1665	-		
Інші поточні зобов'язання	1690	600	2900	
Усього за розділом III	1695	1291	4075	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-		
Баланс	1900	71101	74020	

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Дата (рік, місяць, число)
Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО» за ЄДРПОУ
(найменування)

КОДИ		
2020	12	31
16461855		

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2020 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	8168	8580	3.5.1.1.
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050		-	
Валовий:				
прибуток	2090	8168	8580	
Збиток	2095		-	
Інші операційні доходи	2120	1008	875	3.5.1.2.
Адміністративні витрати	2130	(8849)	(8335)	3.5.2.1.
Витрати на збут	2150		-	
Інші операційні витрати	2180	11	-	3.5.2.2.
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	316	1120	
Збиток	2195		(-)	
Дохід від участі в капіталі	2200		-	
Інші фінансові доходи	2220		-	
Інші доходи	2240	28	8739	
Фінансові витрати	2250		-	
Втрати від участі в капіталі	2255		-	
Інші витрати	2270	209	8 398	3.5.2.3.
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290	135	1461	
Збиток	2295		(-)	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	3.5.2.4.
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	135	1461	
Збиток	2355		(-)	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	(60)
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	(60)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	(60)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	135	1401

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	366	423
Витрати на оплату праці	2505	1874	1562
Відрахування на соціальні заходи	2510	408	340
Амортизація	2515	519	9
Інші операційні витрати	2520	5693	6001
Разом	2550	8860	8335

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	0,00608	0,02767
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн.	2615	0,00608	0,02767
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	12	31
16461855		

**Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2020 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9429	9520
Повернення податків і зборів	3005		-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-
Цільового фінансування	3010		-
Надходження від повернення авансів	3020		-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		-
Інші надходження	3095	4783	626
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5661)	(8301)
Праці	3105	(1314)	(1128)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(397)	(343)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(378)	(324)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(18)
Витрачання на оплату авансів	3135		-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(190)	(213)
Інші витрачання	3190	(2739)	(5884)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	3533	(6065)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	8650
необоротних активів	3205	-	108
Надходження від отриманих:	3215	-	-

Відсотків			
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(73)	(2485)
необоротних активів	3260	(3610)	(21)
Виплати за деривативами	3270		-
Інші платежі	3290		-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(3683)	6252
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(150)	187
Залишок коштів на початок року	3405	218	31
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	68	218

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2020	12	31
16461855		

**Звіт
про власний капітал
за 2020 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66660	1876	12322	-	(11048)	-	-	69810
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	66660	1876	12322		(11048)			69810
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	135			135
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-						-
	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-

*Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року*

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-			135			135
Залишок на кінець року	4300	66660	1876	12322		(10913)			69945

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

Підприємство Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Код за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	12	31
16461855		

**Звіт
про власний капітал
за 2019 р.**

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	66660	1936	12322	-	(12509)	-	-	68409
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	66660	1936	12322	-	(12509)	-	-	68409
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	1461	-	-	1461
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(60)	-	-	-	-	-	(60)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(60)	-	-	-	-	-	(60)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
	4112								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до	4205	-	-	-	-	-	-	-	-

зареєстрованого капіталу			-						-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(60)	-	-	1461	-	-	1401
Залишок на кінець року	4300	66660	1876	12322	-	(11048)	-	-	69810

Керівник _____ Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер _____ Бенедик О.М.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
31 грудня 2020 року**

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

1.1.	Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання	
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 31.12.2020 року</i>
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2020 – 12 – 31.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2020 р. - 31.12.2020р.
1.1.6.	Валюта подання	Гривня
1.1.7.	Ступінь округлення	тис. грн.
1.2.	Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує	
1.2.1.	Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Приватне акціонерне товариство «КІНТО»
1.2.2.	Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	16461855
1.2.3.	Міжнародний код ідентифікації суб'єкта господарювання	-
1.2.4.	Сайт суб'єкта господарювання,	www.kinto.com
1.2.5.	Історична довідка (створення та правонаступництво)	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» є правонаступником ВАТ «КІНТО», яке своєю чергою було правонаступником ВАТ «Інвестиційна компанія «Київське інвестиційне акціонерне товариство»
1.2.6.	Державна реєстрація (перереєстрація) суб'єкта 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	<p><i>Згідно із Статутом:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів: <ul style="list-style-type: none"> - інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів); - пенсійних фондів; - страхових компаній <p><i>Згідно з кодами КВЕД/2010 :</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • 66.30 – Управління фондами 	
1.2.11.	Кількість штатних працівників:	<ul style="list-style-type: none"> - на 31.12.2020 р. – 29 чол.; крім того, у відпустці по догляду за дитиною -1 чол. - на 31.12.2019 р. - 29 чол.; крім того, у відпустці по догляду за дитиною - 3 чол. 	
1.3.	<p><i>Характеристика діяльності суб'єкта господарювання</i></p> <p><i>Відомості про інституційних інвесторів, активами яких управляє ПрАТ «КІНТО»</i></p>		
Компанія – - інституційний інвестор		Вартість чистих активів, грн	
		на 31.12.2020р.	на 31.12.2019р.
ПФ "КІНТО-Голд"		2 609 916,19	1 566 287,00
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-7"		7 322 746,62	6 247 263,96
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-5"		21 256 692,48	20 448 302,04
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія-4"		55 367 378,71	53 056 125,30
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Ріал Істейт"		3 521 141,41	3 979 715,73
ПАТ "ЗНКІФ "Синергія Клуб"		23 574 923,02	37 966 478,75
ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"		48 289 683,34	75 351 948,79
ІДПФ "КІНТО-Народний"		6 159 085,66	6 220 297,85
ІДПФ "Достаток"		14 004 411,94	13 366 382,28
ЗНПФ «Індекс Української Біржі»		11 359 902,60	11 162 836,85
ВДПФ "КІНТО-Класичний"		30 920 938,39	29 162 574,36
ВДПФ "КІНТО-Казначейський"		4 323 789,17	2 367 444,03

ПФ "КІНТО-Еквіті"	4 972 077,25	4 901 404,51
НТ ВПФ "Соціальний стандарт"	48 400 777,88	43 681 862,96
Усього	282 083 464,66	309 478 924,41

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 - Товариством організовано ведення бухгалтерського обліку згідно з до обліковою політикою, яка відповідає вимогам МСФЗ.

Під час складання фінансової звітності за 2020 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» (це відповідає положенням МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо затвердження фінансових звітів до випуску).

Дата затвердження фінансового звіту за 2020 рік до випуску – 05 лютого 2021 року.

2.2. Формат фінансової звітності Товариства

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

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

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.

З метою надання порівняльної інформації про зміни у власному капіталі за попередній період Фондом у фінансовій звітності за 2020 рік додатково наводиться Звіт про власний капітал за 2019 рік.

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

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

2.3.1. Основне 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.

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» у 2019 році;
- *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'язані з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- *класифікація непоточних активів* (або ліквідаційних груп) як *утримуваних для продажу* або *утримуваних для розподілу власникам* – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5;
- *характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів*, та на які Товариство наражалось протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Товариства управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- *наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами* (МСФЗ 8);
- *класифікація фінансових інструментів* – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- *судження щодо контролю та суттєвого впливу* – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;
- *основний ринок, звичайність операцій*, найвигідніше та найкраще використання нефінансових активів – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- *згорання статей фінансової звітності* (МСБО 1);
- *розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання* – залежно від участі активів і зобов'язань в операційному циклі діяльності Товариства – за МСБО 1;
- *ознаки знецінення активів* – залежить 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 коригуючи 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;
- 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 «пориг» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- оцінки активів та зобов'язань у «вхідному» Звіті про фінансовий стан при переході на МСФЗ (МСФЗ 1) – використано право на застосування добровільних виключень, зокрема, щодо використання доцільної собівартості необоротних активів;
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- зменшення корисності окремих фінансових інструментів (зокрема, знецінення дебіторської заборгованості) – на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- терміни корисного використання активів, їх ліквідаційна вартість, вартість очікуваного відшкодування – для основних засобів, нематеріальних активів під час первісного визнання – згідно з вимогами МСБО 16, МСБО 38;
- оцінка 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 – під час первісного визнання, з можливістю перегляду наприкінці кожного року – і відображенням як змін у облікових оцінках – згідно з МСБО 8, МСБО 16, МСБО 38;
- припустима ставка відсотка при оренді - МСФЗ 16 – 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 у періоді і фонду оплати праці у періоді – згідно з МСБО 37;
- оцінка непередбачених активів та зобов'язань – згідно з міркуваннями керівництва Товариства – зобов'язання, які згідно з вимогами МСБО 37 не слід відображати у фінансовій звітності, але слід розкривати у Примітках – зокрема, незавершені судові справи, очікувані зміни у законодавстві, які можуть впливати на зобов'язання Товариства, і на які Товариство в свою чергу не має впливу;
- оцінки застосованих ставок дисконтування – залежить від виду активів, зобов'язань, щодо визначення теперішньої вартості яких здійснюється процедура дисконтування (можуть бути використані дані статистики НБУ про вартість кредитів або вартість депозитів, розрахунок середньозваженої вартості капіталу).

Висновок щодо оцінок, застосованих управлінським персоналом Товариства під час складання фінансового звіту за 2020 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 (аналогічного за характером) активу - фінансового інструменту; розрахунок та аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості (у разі відсутності відкритих даних про справедливу вартість активу). Застосовані Товариством методи визначення справедливої вартості фінансових активів і зобов'язань відповідають вимогам МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

2.4. Основи облікової політики Товариства

2.4.1. База формування облікової політики

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

Положення про облікову політику ПрАТ «КІНТО» у 2019 році розроблене та затверджене керівництвом ПрАТ відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ/МСБО, зокрема, МСБО 1 «Подання фінансових звітів»; МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». З 2019 року облікова політика Товариства була незмінною.

2.4.2. Облікова політика Товариства щодо методів подання інформації у фінансових звітах

Товариство застосовує підхід до складання Звіту про фінансовий результат (Звіту про сукупний дохід), передбачений МСБО 1 «Подання фінансових звітів», згідно з яким подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер (елементи) витрат є корисною для прогнозування майбутніх результатів діяльності та грошових потоків, то ця інформація наведена у відповідному розділі Приміток до цього фінансового звіту.

Надання даних про рух грошових коштів від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошей чи виплат грошей. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

2.4.3. Основні положення облікової політики ПрАТ «КІНТО» у 2020 році

З метою дотримання Товариством єдиних принципів та підходів до відображення у обліку та звітності господарських операцій, та надання **дореальної і правдивої інформації** користувачам фінансової звітності ПрАТ «КІНТО» обирає як **найбільш оптимальні такі засади відображення господарських операцій, що передбачені відповідними МСФЗ/МСБО.**

№	Елементи методології бухгалтерського обліку	Вибір
1. Облік необоротних активів		
1.1.	Критерій віднесення активів до необоротних	Термін служби – більше 365 днів.
1.2.	Критерій включення об'єкта до складу основних засобів	За функціональною ознакою: наявність безпосереднього зв'язку з операційною діяльністю Товариства (незалежно від вартості)
1.3.	Значення ліквідаційної вартості основних засобів	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів <ul style="list-style-type: none">- під час його 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 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»	Відображення активу у формі права користування майном у балансі Товариства згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» у разі наявності вказаних ознак у договорі: - терміну користування активами (майном) іншого підприємства протягом періоду більш тривалого, ніж 12 місяців; - наявності у договорі опціону на продовження договору після 12 місяців і наміру Товариства скористатися вказаним опціоном; - вартості об'єкта користування дорожче, ніж 5 тис. доларів; - конкретної ідентифікації об'єкта і неможливості його заміни власником (орендодавцем); - наявності контролю за використанням активу з боку орендаря У інших випадках - 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 – за відсутності у договорі наведених вище ознак.
<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	Списання 100% вартості під час передачі в експлуатацію

	менше 365 днів	із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місяцями експлуатації та МВО.
2.6.	Порядок списання на витрати окремих запчастин (акумуляторів та автомобільних шин)	В момент передачі в експлуатацію об'єкти залишаються у складі активів (рах.207/1), по завершенню нормативного терміну використання списуються на витрати періоду.
2.7.	Оцінка дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами (основна діяльність Товариства – управління активами)	За ціною операції При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції (згідно з визначенням, наведеним у МСФЗ 15), якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15. Товариство застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15.
2.8.	Оцінка резерву під очікувані кредитні збитки від торговельної дебіторської заборгованості та від контрактних активів	Товариство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам: - на кожен звітну дату (щоквартально) - за весь строк дії договору - на індивідуальній основі – по кожному клієнту
3. Облік зобов'язань		
3.1.	Віднесення зобов'язань до довгострокових	Термін погашення яких становить більше 12 місяців від звітної дати
3.2.	Перелік створених забезпечень наступних витрат і платежів	<ul style="list-style-type: none"> • Забезпечення оплати відпусток працівникам Товариства;
3.3.	Метод створення забезпечення для оплати відпусток	Експертним шляхом: - визначається сума фонду оплати відпустом (як добуток середньої заробітної плати за один день та середньої тривалості відпустки – 24 дні). - визначається коефіцієнт (відсоток) відпускних шляхом ділення розрахованого фонду оплати відпусток до планового фонду оплати праці на рік; - щомісячна сума забезпечення визначається як добуток нарахованої за місяць зарплати і коефіцієнту відпускних відноситься на витрати періоду
4. Облік фінансових інструментів		
4.1.	<i>Визнання фінансових інструментів</i>	
4.1a.	Визнання фінансових	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"> • <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i> • <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i>
4.2.	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Товариством	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Спекулятивна</i> – <i>поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі)</i> • <i>Інвестиційно-консервативна</i> (<i>позики, боргові інструменти</i>) • <i>Змішана</i> (<i>боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств</i>)
4.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - <i>в залежності від їх подальшої оцінки</i>
4.3.1.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток,</i>	<p>Фінансовий актив оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється</i></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"> 1. Товариство користується своїм правом (згідно з п. 4.1.5. МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу <i>безвідклично</i> призначити його як такий, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток,</i> якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні активів або зобов'язань 2. Товариство залишає за собою право прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в <i>інструменти власного капіталу</i>, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, <i>безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.</i>
4.3.3.	Перекласифікація фінансових інструментів	Товариство має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)

4.3.4.	Відображення у фінансовій звітності 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"> - гроші на поточних банківських рахунках (в національній і іноземній валюті); - еквіваленти грошових коштів; - депозити в банківських установах – до запитання <p>Нараховані банківською установою відсотки по групі А відображаються як інші операційні доходи.</p> <p>Б. По статті «Поточні фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити – терміном до 1 року <p>В. По статті «Інші довгострокові фінансові інвестиції»:</p> <ul style="list-style-type: none"> - строкові депозити терміном понад 12 місяців від дати звітності <p>Нараховані банківською установою відсотки по групі Б і В відображаються як фінансові доходи</p>
4.4.	Оцінка фінансових активів	У відповідності з Розділом 5 МСФЗ 9 – на підставі наведеної вище класифікації фінансових інструментів
4.4.1.	Оцінка фінансових активів під час придбання (первісного визнання)	Товариство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив за його справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового активу, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію , 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"> (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
4.4.3.	Зменшення корисності фінансових активів	<p>Товариство застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та - до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
4.4.3.1.	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за	Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що

	фінансовим інструментом	дорівнює <i>очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту</i> , 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 (або здійснює відновлення корисності)</i> , з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку
4.5.	Врахування Товариством вимог Регулятора – НКЦПФР - до оцінки фінансових інструментів	Порядок оцінки активів (Додаток № 3 до Положення про облікову політику ПрАТ), розроблений Товариством з урахуванням вимог Регулятора та згідно з МСФЗ 13 «Оцінка за справедливою вартістю»
5. Облік доходів та витрат		
5.1.	Визнання доходу від основної діяльності – у бухгалтерському обліку - - (оцінка винагороди КУА)	Згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дохід <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 (крім від’ємного значення об’єкта оподаткування минулих податкових (звітних) періодів).
5.3.	Списання нарахованих відсотків за позикові кошти	а) на витрати періоду, у якому відсотки нараховані – у дебет рах.951 б) на вартість активу, який відповідає критеріям визнання кваліфікаційного активу На даний час Товариство не створює кваліфікаційних активів (тому сума відсотків не капіталізується).
6.	Застосована концепція збереження капіталу	Концепція збереження фінансового капіталу
7.	Межа істотності (суттєвості)	Визначається за рішенням (професійним судженням) керівництва Товариства – враховуючи положення документу: «Методичні рекомендації щодо облікової політики

		<p>підприємства», затверджені наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635</p> <ul style="list-style-type: none">- для відокремлення і відображення статті фінансової звітності – 5% від вартості активів на початок звітного періоду;- для відображення подій і сум у Примітках до фінансового звіту – від 2 % до 5% до вартості активів на початок звітного періоду та сутність події;- для застосування ефективної (ринкової) ставки відсотка під час визначення ставки дисконтування – відхилення суми, визначеної за цими ставками, на рівні 5% і більше
--	--	--

2.5. Врахування у обліковій політиці Товариства нового стандарту, змін до Концептуальної основи фінансової звітності, а також поправок до існуючих МСФЗ/МСБО

2.5.1. Стандарт, який набрав чинності з 01.01.2019р.

- **МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»** - застосовується для фінансових звітів за період, що завершується 31 грудня 2019 року і замінив МСБО 17 «Оренда».

Для діяльності Товариства – відповідно, для показників його фінансової звітності, орендні відносини не є суттєвими операціями. Оскільки у діяльності Товариства (як орендаря) застосовуються короткострокові договори оренди, впливу на показники фінансової звітності Товариства прийняття вказаного стандарту (порівняно з МСБО 17) не справило (не призвело до необхідності капіталізації права користування орендованим активом).

2.5.2. Зміни до Концептуальної основи фінансової звітності (очікувані)

Рада з МСБО 29.03.2018 р. опублікувала оновлену версію **Концептуальної основи фінансової звітності**. Під час розробки Положення про облікову політику Товариством враховано внесені зміни, зокрема:

- уточнені визначення основних елементів фінансової звітності (активів, зобов'язань, доходів, витрат);
- нові положення щодо оцінок, застосованих в обліку;
- повернення принципу обачності (як ознаку нейтральності, що є однією з якісних характеристик 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, непрямий вплив на фінансову звітність Товариства вказані зміни будуть мати.

2.5.3. Врахування у обліковій політиці останніх змін до існуючих МСФЗ/МСБО

ПрАТ «КІНТО», 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.

Рада з МСБО в межах традиційного проекту щорічних удосконалень 2018-2020 оприлюднила поправки до трьох МСФЗ і одного МСБО, серед яких:

- МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»
- МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»;
- МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»;
- МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності» стосується добровільних звільнень для дочірніх компаній, які пізніше за материнську переходять на МСФЗ.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 стосуються дочірніх компаній, які вперше застосовують МСФЗ, а також поширюються на асоційовані компанії та спільні підприємства.

Їх впровадження планується перспективно, тобто компанії, що вже перейшли на МСФЗ (як ПрАТ «КІНТО»), цю правку не враховуватимуть.

Отже, на фінансову звітність ПрАТ «КІНТО» вказані поправки не можуть мати впливу.

Поправка до МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» стосується комісій в операціях між існуючими позичальником і кредитором по заміні одного боргового інструменту на інший з істотно відмінними умовами.

Зазначені операції, відповідно до вимог п.3.3.2 МСФЗ (IFRS) 9 обліковують як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання.

Для винесення судження щодо суттєвості використовують 10%- тест, в який включаються виплати комісійної винагороди за вирахуванням отриманої комісійної винагороди.

Суть правок полягає у тому, що для цілей 10%- тесту пропонується включати тільки комісії, сплачені (отримані) між позичальником і кредитором, включаючи комісії, сплачені (отримані) позичальником або кредитором від імені один одного. Врахування грошових потоків, виплачених або отриманих від третіх сторін (крім позичальника і кредитора), не відображає різниці між попереднім та новим фінансовим зобов'язанням, тому для цілей 10%- тест не враховується. Впровадження цієї правки планується перспективно. Товариством у обліковій політиці враховується вказана поправка

Поправка до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Рада з МСФЗ пропонує внести уточнення до ілюстративного прикладу № 13 до цього стандарту та виключити з його умов відшкодування орендарю від орендодавця щодо поліпшень орендованого майна.

На вимоги стандарту, як і на фінансову звітність Товариства, ця поправка жодним чином не вплине.

Поправка до МСБО (IAS) 41 «Сільське господарство» є технічною і передбачає приведення до однаковості вимог щодо оцінки справедливої вартості для цілей МСФЗ (IAS) 41.

МСБО 41 до діяльності Товариства жодним чином не стосується.

2.5.4. Товариство аналізує також і очікувані у 2021 – 2023рр. зміни до діючих МСБО/МСФЗ, і їх вплив на облікову політику Фонду. Зокрема:

- **Зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» щодо умов припинення визнання фінансових інструментів, обліку хеджування, розкриття інформації про фінансові інструменти.** Вказані зміни будуть враховані у обліковій політиці Товариства з 01.01.2021 року;

- **Зміни до МСБО 16 «Основні засоби»** щодо визнання доходу від отриманої продукції під час випробувань об'єкту, не мають впливу на звітність Товариства, оскільки подібні операції (отримання пробної продукції від необоротних активів) відсутні;

- **Зміни до МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»** стосуються витрат, безпосередньо пов'язаних з укладанням договорів (для обтяжливих контрактів); застосування змін очікується з 01.01.2022 року;

- **Зміни до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»** пов'язані з відображенням умовних зобов'язань під час придбання бізнесу (із застосуванням положень МСБО 37); застосування змін очікується з 01.01.2022 року;

- **Зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності»** щодо класифікації довгострокових зобов'язань Зокрема, уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; застосування змін очікується з 01.01.2022 року; Товариство має намір у 2021 році враховувати вказані очікувані зміни у своїй обліковій політиці.

- **МСФЗ 17 «Страхові контракти»**, застосування якого перенесено з 2021 року на 2023 рік, не стосується діяльності Товариства, і на його звітність впливу не матиме.

2.6. Врахування у фінансовій звітності за 2020 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 2020 рік згідно з МСБО 29.

3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

3.1. Необоротні активи

3.1.1.а. Нематеріальні активи – узгодження балансової вартості на початок і кінець 2020 року

тис. грн.

Показники	Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)	Усього
1	2	3
Первісна вартість		
на 31 грудня 2019 року	632	632
Надходження	11 003	11 003
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2020 року	11 635	11 635
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2019 року	399	399
Нарахування за рік	510	510
Вибуття	-	-
на 31 грудня 2020 року	909	909
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2019 року	233	233
на 31 грудня 2020 року	10726	10 726

3.1.1.б. Нематеріальні активи – узгодження балансової вартості на початок і кінець попереднього періоду (2019 року)

Показники	Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)	Усього
1	2	3
Первісна вартість		
на 31 грудня 2018 року	633	633
Надходження	4	4
Вибуття	5	5
на 31 грудня 2018 року	632	632
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2018 року	400	400
Нарахування за рік	4	4
Вибуття	5	5
на 31 грудня 2019 року	399	399
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2018 року	233	233
на 31 грудня 2019 року	233	233

3.1.2.а. Основні засоби- узгодження балансової вартості на початок і кінець 2020 року

<i>Показники</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>
Первісна (переоцінена) вартість			
На 31 грудня 2019 року	2210	1953	4163
Надходження		27	27
Вибуття	-	-	-
Переоцінка (уцінка)		-	-
на 31 грудня 2020 року	2210	1980	4190
Знос основних засобів			
на 31 грудня 2019 року	951	1 354	2305
Нарахування за рік		9	9
Вибуття	-	-	-
на 31 грудня 2020 року	951	1363	2314
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-	-
Залишкова (балансова) вартість основних засобів			
на 31 грудня 2019 року	1259	599	1858
на 31 грудня 2020 року	1259	617	1876

3.1.2.б. Основні засоби – узгодження балансової вартості на початок і кінець попереднього періоду (2019 року)

<i>Показники</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>
Первісна (переоцінена) вартість			
На 31 грудня 2018 року	2431	1936	4367
Надходження		17	17
Вибуття	221		221
Переоцінка (уцінка)			
на 31 грудня 2019 року	2210	1953	4163
Знос основних засобів			
на 31 грудня 2018 року	1 112	1 349	2461
Нарахування за рік		5	5
Вибуття	161		161
на 31 грудня 2019 року	951	1354	2305
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-	-
Залишкова (балансова) вартість основних засобів			
на 31 грудня 2018 року	1 319	587	1906
на 31 грудня 2019 року	1259	599	1858

Довідка 1:

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

Довідка 2:

тис. грн.

№	Показники	2020	2019
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби у 2020 році	27	17
2.	сума укладених угод щодо придбання основних засобів	-	-
3.	вартість основних засобів, утримуваних для продажу	-	-

3.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн.

№ з/п	Групи фінансових інструментів	31.12.2020			31.12.2019		
		Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін.	Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін.
1.	Інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	-	-	-	-	-	-
2.	Інші довгострокові фінансові інвестиції - фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю з віднесенням змін до складу іншого сукупного доходу - усього	199			199		
	- в т.ч.:						
2.1	- акції ПАТ «УКР/ІН/КОМ»	6	160694	0,0003	6	160694	0,0003
2.2	- акції АТ «Національний депозитарій України»	10	1	0,03	10	1	0,03
2.3	- частка у ТОВ «КІНТО,ЛТД»	183		2,61	183		2,61
Усього - довгострокові фінансові інвестиції		199	x	x	199	x	x

3.2. Поточні активи

3.2.1. Запаси

тис. грн.

№ з/п	Компоненти запасів	31.12.2020	31.12.2019
1.	Канцелярські та господарські товари	37	39
2.	Запасні частини для автомобілей	53	61
Усього – запаси*		90	100
<i>*відображені за маншою з величин – собівартістю придбання</i>			

3.2.2. Гроші та їх еквіваленти

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

№ з/п	Показники (компоненти)	31.12.2020	31.12.2019
1.	Гроші - усього*	68	218
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	68	218
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	-	-
2.	Еквіваленти грошових коштів - усього	-	-
*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні		0	0

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

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

№ з/п	Компоненти поточних фінансових інвестицій, які оцінені за справедливою вартістю *	31.12.2020			31.12.2019		
		Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін	Оцінена вартість	К-ть ЦП	Відсоток володін
1.	Частка у статутному капіталі ТОВ «КІНТО Інвест»	59 290	-	69,01	59 290	-	69,01
2	Частка в статутному капіталі ТОВ «КІНТО Консалтінг»	184	-	99,99	184	-	99,99
3.	Акції ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал»	45	6	0,06	51	6	0,07
8.	Інвестиційні сертифікати ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	73	1052	0,16	66	1052	0,16
9.	Інвестиційні сертифікати ПФ «КІНТО-Голд»	31	2100	0,03	21	2100	0,03
Усього – поточні фінансові інвестиції, які утримуються для торгівлі, і оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки		59 623	x	x	59 612	x	X

***Ієрархія джерел інформації, що використовуються для визначення справедливої вартості фінансових активів**

Для визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство застосовує методи, передбачені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», зокрема, оцінки справедливої вартості за допомогою ієрархії справедливої вартості, яка відображає значущість вхідних даних, використаних при складанні оцінок. Ієрархія справедливої вартості має такі рівні:

а) ціни котирувань (некориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань (рівень 1);

б) вхідні дані, інші ніж ціни котирувань, що увійшли у рівень 1, які спостерігаються для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто отримані на підставі цін) (рівень 2);

в) вхідні дані для активу чи зобов'язання, що не ґрунтуються на даних ринку, які можна спостерігати (неспостережні вхідні дані) (рівень 3).

Товариство докладає зусиль для максимального використання джерел, передбачених Рівнем 1 та Рівнем 2 і мінімізує застосування даних Рівня 3 (у разі відсутності відкритих даних з перших двох рівнів джерел).

Б. Фінансові інструменти, не призначені для торгівлі, які нескасовно призначені Товариством при первісному визнанні такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки – у 2019 – 2020рр. були відсутні

В. Товариство у 2019 – 2020рр. 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 2019 – 2020рр. відсутні.

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

№ з/п	Компоненти поточної дебіторської заборгованості	31.12.2020р.	31.12.2019р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	1272	1967
1.1.	первісна вартість – за договором	1278	1973
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	6	6
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками : - з бюджетом	8	8
2.1.	у тому числі з податку на прибуток	-	1
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	158	145
3.1	- первісна вартість	158	145
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(0)	(0)
Усього – амортизована вартість		1438	2120

** 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 31.12.2020 за товари, роботи, послуги

№ з/п	Дебітор	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення
1.	Заборгованість за послуги інвестиційного керуючого - з основної діяльності Товариства, в т.ч.	1068	31.12.2020
	-ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал»(ЄДРПОУ 32980900)	200,0	31.12.2020
	-ВАТ «ЗНКІФ «Синергія Ріал Істейт (ЄДРПОУ 33499735)	389,0	Протягом року
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»(ЄДРПОУ 35031362)	114,0	31.12.2020
	-ПАТ «ЗНКІФ Синергія Клуб»(ЄДРПОУ 33151991)	48,0	31.12.2020
	-ВДПФ «Класичний»(ЄДРПОУ 16461855)	77,0	31.12.2020
	-ВПФ «Соціальний стандарт»(ЄДРПОУ 33058272)	92,0	31.12.2020
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5»	44,0	31.12.2020
	-ППФ «КІНТО-Голд»	41,0	31.12.2020
	Інші	63,0	31.12.2020
2.	Заборгованість за послуги з надання у користування активів (приміщення), яке використовується Товариством на умовах короткострокового (до 12 місяців) використання	201,0	31.12.2020
3.	Заборгованість постачальників товарів	3,0	31.12.2020
Усього		1 272,0	X

3.2.4.2. Інша поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками Товариства з пайовими фондами становить 158,0 тис.грн.

3.2.5. Похідні фінансові інструменти, які призначались би для хеджування грошових потоків та справедливої вартості, Товариством у 2019 – 2020рр. 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 збитків.

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 2020 року	6
2.	Нарахований резерв у 2020 році	-
3.	Зменшено резерв у 2020 році	-
4.	Залишок резерву на 31.12.2020р.	6

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

Станом на 31.12.2020 р. довгострокові зобов'язання і забезпечення відсутні

3.3.2. Поточні зобов'язання і забезпечення

тис. грн.

№ з/п	Компоненти поточних зобов'язань і забезпечень	31.12.2020	31.12.2019
1.	Поточна кредиторська заборгованість:		
	- за товари, роботи, послуги	975	599
2.	- за розрахунками з бюджетом	-	-
2.1.	• у тому числі з податку на прибуток	-	-
3.	- за розрахунками зі страхування	-	-
4.	- за розрахунками з оплати праці	-	-
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	200	92
6.	Інші поточні зобов'язання	2900	600
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		4075	1291

3.3.4. На 31.12.2020 р. Товариство не має невиконаних зобов'язань як щодо основних сум заборгованостей, так і відсотків, а також щодо строків погашення цих зобов'язань (запозичень) до сплати.

3.4. Власний капітал

3.4.1. Склад власного капіталу

тис. грн.

№ з/п	Компоненти власного капіталу	31.12.2020	31.12.2019
1.	Зареєстрований капітал	66660	66 660
2.	Капітал у дооцінках	1876	1876
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	12322	12 322
4.	Резервний капітал	-	-
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(10913)	(11048)
Усього		69945	69810

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 66 600 000 грн.

3.4.1.2. Склад акціонерів ПрАТ «КІНТО» на 31.12.2020р.

№ з/п	Акціонери ПрАТ	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 31.12.2020.
		грн.	%	
А. Юридичні особи (11 осіб)				
1	ATLAS GLOBAL VENTUREES, INC – Канада, Онтаріо, м. Торонто, Куін стріт, 20	1 500 000,00	2,2502	1 500 000,00
2	АКБ «Лісбанк» м. Київ, вул. Артема, 31	21 000,00	0,0315	21 000,00
3.	АТ «Поступ», м. Миколаїв, Привокзальна площа, 1	7 200,00	0,0108	7 200,00
4.	АТ «УКР/ІН/КОМ» (ЄДРПОУ 05839888)	666 000,00	0,9991	666 000,00
5.	ПрАТ «Оксана Плюс» (ЄДРПОУ 21561056)	138,00	0,0002	138,00
6.	МСП «Фантом», м. Луганськ, вул. Фрунзе, 9	12 600,00	0,0189	12 600,00
7.	СП «Діамед», м. Донецьк, вул. Челюскінців, 117-а	30 000,00	0,0450	30 000,00
8.	ПрАТ «Спільне українсько-американське підприємство з іноземною інвестицією «Фінанси та Кредит» (ЄДРПОУ 20043902)	83 550,00	0,1253	83 550,00
9.	ТОВ «Аспект ЦП» (ЄДРПОУ 34354117)	2 555 982,00	3,8344	2 555 982,00
10.	ТОВ «МФМ Плюс», (ЄДРПОУ 21626465)	116 100,00	0,1742	116 100,00
11	ТОВ «Сова Капітал» (ЄДРПОУ 22950937)	1 153 200,00	1,7300	1 153 200,00
Всього у юридичних осіб		6 145 770,00	9,22	6 145 770,00
Б. Фізичні особи (74 особи)				
Всього у фізичних осіб		60 514 230,00	90,78	60 514 230,00
у тому числі у фізичних осіб (2 особи), частка яких у Статутному капіталі перевищує 10%		38 672 796,00	58,01	38 672 796,00

3.4.2. Відповідність розміру резервного капіталу установчим документам.

У чинній редакції Статуту Товариства (п 14.14 Розділу 14 « Порядок розподілу прибутку і відшкодування збитків; фонди Товариства) передбачене положення щодо створення і використання резервного капіталу (у відповідності з Законом України «Про акціонерні товариства» (ст.19). Відповідно до цього положення Товариством у попередні роки було створено резервний капітал за рахунок чистого прибутку. У період 2010-2011рр. резервний капітал було використано для покриття збитків. Внаслідок цього залишки резервного капіталу відсутні як на початок, так і на кінець звітного періоду. У 2019 – 2020рр. резервний капітал не поповнювався.

3.4.3. Вилучений та неоплачений капітал на 31.12.2020 р. відсутні.

3.4.4. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Сума непокритого збитку становила:

- на початок 2020 року – (11 048) тис. грн.;
- на кінець 2020 року – (10 913) тис. грн.

У звітному періоді сума непокритих збитків зменшилась у зв'язку з отриманням чистого прибутку у розмірі 135,0 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>2020</i>	<i>2019</i>
1.	Надання послуг з управління активами	8 168	8 580
Усього		8 168	8 580

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за рік, який закінчився 31 грудня 2019 року:

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти інших операційних доходів</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
1.	Дохід від компенсації витрат Товариства за користування майном на умовах короткострокової оренди	1 008	864
2.	Дохід від компенсації витрат по сплаті судового збору	-	11
Усього		1 008	875

3.5.1.3. Склад інших доходів, що були отримані за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року:

<i>№ з/п</i>	<i>Компоненти іншого доходу</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
1.	Дохід від реалізації фінансових інструментів	-	8 627
2.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	28	22
3.	Дохід від реалізації необоротних активів	-	90
Усього		28	8739

3.5.1.4. У 2020 році у Товаристві не визнавались прибутки/збитки у Звіті про сукупні прибутки та збитки, пов'язані з припиненням визнання фінансових активів, які оцінювались за амортизованою собівартістю.

Причина припинення визнання фінансового активу – дебіторської заборгованості – ліквідація дебітора (банківської установи). Витрати, пов'язані із вказаними кредитними ризиками, були визнані Товариством у попередні періоди.

3.5.2 Витрати

3.5.2.1. Адміністративні витрати

тис. грн.

№ з/п	Елементи адміністративних витрат	2020	2019
1.	Оплата праці, нарахування	2 282	1 903
2.	Оренда приміщення	3 511	3 675
3.	Амортизація	519	9
4.	Податки і збори	658	722
5.	Витрати на зв'язок	92	91
6.	ПММ (для керівництва ПрАТ)	269	302
7.	Витрати на відрядження	-	19
8.	Медичне страхування	174	144
9.	Інформаційні послуги (передплата, література)	66	648
10.	Послуги охорони	-	16
11.	Послуги банку	30	24
12.	Аудиторські послуги	25	17
13.	Витрати на ремонт та утримання офісного обладнання	55	78
14.	Витрати на поточний ремонт і утримання автотранспорту	111	109
15.	Страхування майна	9	10
16.	Витрати на навчання персоналу	11	55
17.	Матеріальні витрати (канцтовари, офісні матеріали)	73	121
18.	Господарські витрати	85	34
19.	Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах	14	16
20.	Нотаріальні послуги	1	1
21.	Обслуговування програмного забезпечення	44	96
22.	Членські внески в Українську Асоціацію Інвестиційного Бізнесу	67	32
23.	Недержавне пенсійне забезпечення	81	77
24.	Матеріальна допомога	3	10
25.	Юридичні послуги	509	33
26.	Послуги на ринку ЦП	146	93
27.	Витрати на рекламу	14	-
Усього адміністративних витрат		8 849	8 335

3.5.2.2. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат:

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	2020	2019
2.	Штрафи, пені, неустойки – нараховані до сплати	11	-
Усього – операційних витрат		11	-

3.5.2.3. Інші витрати

Склад інших витрат:

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших витрат	2020	2019
1.	Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	8 183
2.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	17	2
3.	Надання безповоротної фінансової допомоги (юридичним особам)	192	213
Усього		209	8 398

3.5.2.4. Витрати(дохід) з податку на прибуток

(тис. грн.)

№ з/п	Елементи витрат з податку на прибуток	2020	2019
1.	Фінансовий результат до оподаткування - за даними бухгалтерського обліку: прибуток (збиток)	135	1 461
2.	Поточний податок на прибуток *	0	0
3.	Відстрочене податкове зобов'язання на початок року	0	0
4.	Відстрочене податкове зобов'язання на кінець року	0	0
5.	Збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання	0	0
6.	Дохід з податку на прибуток	0	0
7.	Усього – (витрати) дохід з податку на прибуток	0	0

*враховано визнані податковим органом збитки минулих років

3.5.2.5. Інші сукупні доходи

(тис. грн.)

№ з/п	Компоненти інших сукупних доходів	2020	2019
1.	Компоненти іншого сукупного доходу, які надалі будуть перекласифіковані у прибутки/збитки - усього у тому числі:	-	-
1.1.	- прибутки та збитки від інвестицій в інструменти власного капіталу, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному прибутку відповідно до параграфа 5.7.5 МСФЗ 9	-	-
1.2.	- прибутки та збитки, що виникають внаслідок переведення фінансової звітності закордонної господарської одиниці (накопичені курсові різниці при закритті)	-	-
1.3.	- ефективна частка прибутків та збитків за інструментами хеджування при хеджуванні потоків грошових коштів	-	-
2.	Компоненти іншого сукупного доходу, які надалі не будуть перекласифіковані у прибутки/збитки – усього у тому числі:	-	(60)
2.1.	- дооцінка (уцінка) необоротних активів	-	(60)
2.2.	- актуарні прибутки (збитки) за пенсійними планами з визначеною	-	-

	виплатою		
3.	Інший сукупний дохід до оподаткування	-	(60)
4.	Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	-	-

3.5.2.6. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

Товариство протягом останніх років є учасником судових справ, виступаючи як позивач (у 4х справах), і як відповідач (по одній справі). Постановою Шостого апеляційного адміністративного суду від 03.02.21 р. провадження в справі, в якій Товариство виступало позивачем, припинено. Вказана подія відображена у фінансовому звіті за 2020 рік як подія після звітної дати (згідно з МСБО 10). Під час складання фінансового звіту Товариства за 2020 рік забезпечення для покриття втрат від судових справ не створювались, оскільки - згідно з оцінкою керівництва Товариства станом на 31.12.2020 року - ризику виникнення юридичних зобов'язань не існувало. Такий підхід відповідає положенням МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені активи і непередбачені зобов'язання».

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 звітному періоді ситуація певною мірою поліпшилась. Країна перейшла до політики гнучкого валютного курсу, провела частково реформи в енергетичному секторі, поборолла банківську кризу, посилила боротьбу з корупцією. Проте, що стосується боргової ситуації держави Україна, то вона залишається дуже складною, і як внаслідок цього, Україна залишається країною, яка значною мірою залежить від Міжнародного валютного фонду.

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.

В Україні наразі відсутній розвинутий ринок державних облигацій.

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

Ринок акцій, представлених на біржах і доступних для інвестування інвестиційним та пенсійним фондам України, характеризується слабкою ліквідністю.

З метою мінімізації цих ризиків керівництво Товариства заздалегідь аналізує заплановані зміни до національного законодавства, інших нормативних актів з метою виявлення подібних і нових ризиків, підтримує постійний зв'язок з Регулятором - НКЦПФР, з профільними асоціаціями, іншими учасниками ринку цінних паперів, експертними групами та окремими експертами, які консультують вищий законодавчий орган України, регулюючі органи в Україні, переконуючи їх вже на етапі розробки нормативної бази в недоцільності внесення окремих змін до неї та наявності потенційних ризиків від вказаних змін.

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

4.2. Фінансові ризики є типовими для суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері фінансових послуг, зокрема - на фондовому ринку.

Фінансові ризики включають: кредитний ризик, ризик неліквідності, інші ринкові ризики.

4.2.1. Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони.

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

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

У 2020 році значного зростання загрози виникнення кредитного ризику, із моменту первісного визнання фінансових активів, не визначено.

**Інформація про динаміку рівня кредитного ризику
і суми резерву очікуваних кредитних збитків за 2020 рік**

№ з/п	Клас фінансових інструментів	Сума резерву під очікувані кредитні збитки, грн.			
		Залишок на початок 2020 року	Збільшено за 2020 рік (віднесено на витрати) внаслідок зменшення корисності	Зменшено за 2020 рік внаслідок відновлення корисності	Залишок на кінець 2020 року
1.	Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за амортизованою	6	-	-	6

	вартістю				
2.	Рівень кредитного ризику для фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (капітал)	-	-	-	-
<i>Усього – кількісна оцінка кредитного ризику для фінансових активів, грн.</i>		6	-	-	6
<i>Довідково – валова балансова вартість фінансових активів – до вирахування резерву очікуваних кредитних ризиків, грн.</i>		2 126		1444	
<i>Рівень ризикованості фінансових активів (%)</i>		0,3		0,4	

* у тому числі віднесено на дохід - 0

Наведені у таблиці дані свідчать про незначний рівень ризикованості фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю станом на 31.12.2020 р., і про стабільність цього показника у поточному періоді.

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

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

<i>№ з/п</i>	<i>Показники</i>	<i>на 31.12.2020.</i>	<i>на 31.12.2019.</i>
<i>1. Вихідні дані*, тис. грн.</i>			
1.1.	Вартість активів на кінець звітного періоду	74020	71101
1.2.	Вартість поточних активів на кінець звітного періоду	61219	62051
1.2.1.	у тому числі: запаси	90	100
1.2.2.	гроші, розрахунки та інші активи	61 129	61951
1.2.2.1.	з р.1.2.2 – гроші та їх еквіваленти, поточні фінансові інвестиції	59 691	59830
1.3.	Зобов'язання на кінець звітного періоду	4075	1291
1.3.1.	довгострокові зобов'язання	-	-
1.3.2.	поточні забезпечення	200	92
1.3.3.	поточні зобов'язання	3875	1199
1.4.	Сума амортизації необоротних активів за період	519	9
1.5.	Чистий прибуток за рік	135	1461
1.6.	Вартість нетто-робочого капіталу (власних оборотних коштів)	57144	60760
<i>2. Показники ліквідності Товариства</i>			
<i>№</i>	<i>Показник</i>	<i>Значення</i>	
		<i>Нормативне</i>	<i>Фактичне</i>
2.1.	коефіцієнт абсолютної ліквідності	не менше 0,15	14,65
2.2.	коефіцієнт швидкої ліквідності	не менше 0,6 і не більше	46,34

2.3.	(лакмусовий) коефіцієнт покриття	0,8 не менше 1,0	15,00 15,02	48,00 48,06
3. Показник вірогідності банкрутства				
3.1.	коефіцієнт Уїльяма Бівера	не менше 0,2	0,03	1,13

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

- вартість активів за 2020 рік збільшилась на 2 919 тис.грн., або на 4,1%;
- всі показники ліквідності активів (поточної платоспроможності) Товариства перевищують їх нормативні значення;
- Динаміка значень Коефіцієнта Бівера (індекс загрози банкрутства) показує, що вірогідність банкрутства у 2020 значно зросла порівняно з попереднім періодом, проте про реальну загрозу банкрутства у осяжному майбутньому може свідчити низький рівень цього показника (менше 0,2) протягом трьох періодів поспіль. Отже, ризик реальної загрози банкрутства Товариства на 31.12.2020р. існує, але вірогідність банкрутства у осяжному майбутньому незначна.
- **Дії управлінського персоналу Товариства з метою підтримання рівня ліквідності активів**

Стан та динаміка ліквідності – спроможності своєчасно виконувати свої фінансові зобов'язання - ретельно контролюється керівництвом Товариства, для чого управлінський персонал використовує процес *детального (подекадного) бюджетування та прогнозу надходження і видатків грошових коштів* для того, щоб отримати гарантії наявності адекватних ліквідних коштів як забезпечення виконання своїх платіжних зобов'язань.

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

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

4.2.3.1. Валютний ризик

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

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

Знецінення національної валюти України у попередні періоди негативно впливало на результати діяльності Товариства, враховуючи зв'язок діяльності Товариства з рівнем інвестиційної привабливості фінансових інструментів – інструментів власного капіталу українських підприємств - емітентів.

Протягом звітного періоду відбулось певне зміцнення національної валюти, що створило умови для стабілізації діяльності фондового ринку в країні, і отже, у сфері діяльності Товариства.

4.2.3.2. Відсотковий ризик – ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Зміна ринкових відсоткових ставок суттєво впливає на оцінку фінансових інструментів, оскільки поширеною процедурою під час оцінки вказаних інструментів є дисконтування. Ставка дисконтування, як правило, визначається на рівні ефективної (тобто – ринкової) ставки відсотка. Між рівнем ставки дисконтування і теперішньою вартістю, визначеною із використанням

вказаної ставки, існує зворотній зв'язок. Отже, зміни ринкових ставок відсотків безпосередньо впливають як на оцінку фінансових активів, так і на фінансовий результат діяльності Товариства.

Вказаний чинник для Товариства є зовнішнім, який не залежить від Товариства, і контролю над яким воно не здійснює, але при плануванні діяльності Товариства вказаний чинник обов'язково враховується як об'єктивна реальність (стабілізація економіки, як правило, призводить до зниження рівня відсоткових ставок – вартості кредитів і депозитів).

Внаслідок тенденції зниження рівня ставок відсотків у 2020 році різниця між номінальною і теперішньою (дисконтованою) вартістю фінансових активів зменшиться, що управлінським персоналом Товариства справедливо оцінюється як позитивний фактор.

4.2.3.3. Інший ціновий ризик - ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Дії управлінського персоналу Товариства з метою мінімізації цінових ризиків

Для Товариства вказаний чинник є суттєвим, оскільки доходи Товариства залежать від справедливої (ринкової) вартості і складу активів під управлінням Товариства, оцінка яких змінюється відповідно до ринкової кон'юнктури, що знаходиться поза контролем Товариства. Специфіка діяльності Товариства (як компанії з управління активами інституційних інвесторів) пов'язана з постійним моніторингом рівня цін на фінансові інструменти. Постійний перегляд (переоцінка) справедливої вартості фінансових інструментів і відображення змін у їх справедливій вартості через прибуток/збиток інститутів спільного інвестування, активами яких управляє Товариство, безпосередньо впливає і на фінансові результати діяльності Товариства від основної діяльності.

4.3. Інші ризики, на які наражається Товариство

Ризик судових рішень не на користь Товариства

На даний час в процесі звичайної діяльності Товариство не є об'єктом судових справ.

Діяльність управлінського персоналу Товариства спрямована на те, щоб вказана тенденція зберігалась і надалі.

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

В процесі управління капіталом керівництво Товариства керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу».

Згідно з фінансовою концепцією капіталу, (під якою розуміється - інвестовані кошти або інвестована купівельна спроможність), капітал є синонімом чистих активів або власного капіталу суб'єкта господарювання.

Згідно з фізичною концепцією капіталу, такого як виробнича потужність, капітал розглядається у вигляді продуктивності суб'єкта господарювання, основаної, наприклад, на одиницях виробленої за день продукції.

Облікова модель Товариства передбачає використання фінансової концепції капіталу.

Вибір Товариством фінансової концепції капіталу базується на оцінці потреб користувачів фінансових звітів: фінансова концепція капіталу має прийматися, якщо користувачі фінансових звітів передусім зацікавлені в збереженні номінального інвестованого капіталу або купівельної спроможності інвестованого капіталу.

Обрана Товариством концепція виходить з мети, яка має бути досягнута при визначенні прибутку, навіть якщо можуть виникати певні труднощі оцінки при застосуванні концепції.

Концепції збереження капіталу і визначення прибутку, яку використовує Товариство, передбачає збереження фінансового капіталу.

Згідно з цією концепцією, прибуток визнається (заробляється), тільки якщо сума чистих активів на кінець періоду перевищує суму чистих активів на початок періоду після вилучення будь-яких виплат власникам або внесків власників протягом цього періоду

*Вказана концепція забезпечує зв'язок між концепціями капіталу і концепціями прибутку, оскільки дає відправну точку для вимірювання прибутку; вона є передумовою для розмежування прибутковості капіталу суб'єкта господарювання і повернення його капіталу; **тільки надходження активів, що перевищують суми, необхідні для збереження капіталу, може вважатися прибутком і, відповідно, прибутковістю капіталу.***

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

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу.

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

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

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

а) характеризують фінансову стійкість Товариства, рівень його залежності від зовнішніх джерел фінансування (коефіцієнт автономії, коефіцієнт фінансового левериджу (рівень боргу);

б) впливають на показник рентабельності (віддачі) власного капіталу як *головного критерію ефективності використання власного капіталу*

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

Взаємозв'язок коефіцієнтів за схемою «Дюпон – каскад»

Коефіцієнт рентабельності власного капіталу =

Чистий прибуток / Власний капітал =

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

*Інформація про динаміку показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу
Товариства за 2020 рік*

№ з/п	Показники	на 31.12.2020.	на 31.12.2019.
1. Вихідні дані*, тис. грн.			
1.1.	Чистий дохід від реалізації	8168	8580
1.2.	Вартість активів на кінець року	74020	71101
1.3.	Середньорічна вартість активів	72560	70722
1.4..	Середньорічна вартість власного капіталу	69877	69109
1.5.	Вартість власного капіталу на початок звітного періоду	69810	68409
1.6.	Вартість власного капіталу на кінець звітного періоду	69945	69810
1.7..	Зобов'язанн на кінець року	4075	1291
1.8.	Фінансовий результат звітного періоду, чистий прибуток (збиток)	135	1461
2. Показники фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства			
2.1. Показники фінансової стійкості			
2.1.1.	коефіцієнт автономії (фінансової незалежності),	0,94	0,98
2.1.2.	коефіцієнт левериджа (рівень боргу)	0,06	0,02
2.2. Показники рентабельності (віддачі) власного капіталу, активів та ділової активності			
2.2.1.	коефіцієнт віддачі власного капіталу	0,002	0,021
2.2.2.	коефіцієнт капіталізації	1,038	1,023
2.2.3.	коефіцієнт рентабельності активів	0,002	0,021
2.2.4.	коефіцієнт рентабельності продажів	0,017	0,1703
2.2.5.	коефіцієнт обертання активів	0,11	0,1213

**Використано дані фінансової звітності Товариства за 2019- 2020 рр.*

Наведені у таблиці показники, свідчать:

- діяльність ПрАТ «КІНТО» у 2019 - 2020 р.р. була рентабельною;
- вартість власного капіталу (чистих активів) ПрАТ «КІНТО» збільшилась на 135 тис. грн., або на 0,2% (внаслідок прибуткової діяльності у 2020 році);
- вартість чистих активів Товариства перевищує розмір зареєстрованого статутного

капіталу на 3285 тис.грн або на 4,9 %;

- у 2019 – 2020рр залежність Товариства від зовнішніх джерел фінансування є незначною : коефіцієнт левериджу (рівня боргу) становить на 31.12.2020 року 0,06 (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 за рахунок оптимізації структури заборгованості таким чином, щоб забезпечити безперервність діяльності.

Оптимізація витрат Товариства

Слід відзначити, що винагорода, яку отримало Товариство у 2020 році, зменшилась на 4,8% порівняно з попереднім періодом, що є негативною тенденцією, і значною мірою така динаміка пов'язана із обмеженнями, запровадженими Урядом, і спрямованими на протидію подальшого поширення коронавірусної хвороби в Україні.

Вказані заходи призвели до уповільнення ділової активності підприємств країни, і, як наслідок – до погіршення їх фінансового стану. Але при цьому витрати Товариства збільшились, і це призвело до зниження рівня рентабельності капіталу.

Чинниками зростання витрат Товариства зокрема є:

- *витрати на короткострокову оренду приміщення.* Договір оренди приміщення укладений в усній формі на невеликий термін (один рік) і може бути переглянутий Власником приміщення. Умови оренди можуть суттєво змінюватись, отже, завжди існує загроза збільшення витрат з оренди приміщення або виникнення суттєвих одноразових витрат, пов'язаних зі зміною місцезнаходження офісу;
- *витрати, пов'язані з вимогами регулятора.* Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку може встановити додаткові збори чи платежі, які збільшать витрати Товариства, або встановить додаткові вимоги до операцій Товариства, які збільшать його витрати;
- *витрати на персонал:* діяльність Товариства суттєво залежить від наявності частини висококваліфікованого персоналу: інвестиційних керуючих, інвестиційних аналітиків, фахівців з продажів та роботи з інвесторами, фахівців бек-офісу та бухгалтерії, програмістів та системних аналітиків. Товариство не може гарантувати, що зуміє зберегти або повноцінно і вчасно замінити ключових співробітників, особливо в умовах коли галузь колективних інвестицій переживає в Україні складні часи, і рівень заробітної плати в галузі не є високим.

Дії керівництва Товариства для зменшення ризику «проїдання» капіталу

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

Товариство може тимчасово знижувати плату за свої послуги, щоб підтримати суму активів в

управлінні, що може тимчасово негативно позначатись на доході та фінансовому результаті Товариства.

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

6. Інша інформація – суттєві події

6.1. Інформація про дії, які у разі їх виникнення протягом звітного року могли вплинути на фінансово-господарський стан Товариства та призвести до значної зміни вартості його капіталу, визначених частиною першою статті 41 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок»

<i>№з/п</i>	<i>Перелік подій, що могли вплинути на фінансово-господарський стан ПрАТ</i>	<i>Відомості про наявність подій у 2020 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)	- Рішенням загальних зборів ПрАТ «КІНТО» (протокол засідання від 22.04.2020 № 1) у зв'язку із сплином 26.04.2020 строку дії повноважень Наглядової ради, достроково припиненні її повноваження, та обрано Наглядову раду, у тому ж складі, строком на 3 роки.
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

6.2. Інформація про інші важливі події у 2020 році

В зв'язку із світовою пандемією коронавірусної хвороби (COVID-19) Кабінетом міністрів України було прийнято постанову від 11 березня 2020 р. № 211 «Про запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2». Цією постановою урядом запроваджено карантинні та обмежувальні заходи,

спрямовані на протидію подальшого поширення коронавірусної хвороби в Україні. Вказані події і введення режиму карантину, надалі – локдауну - зумовили виникнення додаткових ризиків для діяльності суб'єктів господарювання, і, особливо - для середовища, у якому здійснюється діяльність Товариства - інвестиційної діяльності.

Зокрема, обмеження у спілкуванні з контрагентами з основної діяльності, подальше згортання інвестиційної діяльності в країні, призвели до відносного зменшення доходів Товариства, знецінення окремих фінансових інструментів, утримуваних Товариством. При цьому витрати Товариства – головним чином - адміністративні – мають постійний характер, і обмежувальні заходи не призвели до їх зменшення. Внаслідок цих чинників, які є об'єктивними, і не залежать від зусиль керівництва КУА, ефективність діяльності Товариства у 2020 році виявилась меншою, ніж могла б бути за умови нормальної діяльності.

Дані Таблиці показників фінансової стійкості і рентабельності капіталу Товариства свідчать про наступне:

Обидва чинники, які впливають на рентабельність активів у 2020р., погіршились:

- рентабельність продажів зменшилась у 10 разів – на 1 грн. реалізації у 2019 р. Товариство отримувало 0,17 грн. чистого прибутку, а у 2020р. – 0,017 грн.
- показник ділової активності - показник обертання - також погіршився; тривалість одного обороту активів у 2020р. збільшилась (уповільнилась) на 305 днів.

Внаслідок впливу обмежень, пов'язаних с COVID-19, рентабельність активів знизилась у 10,5 разів.

6.3. 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.	Інші важливі події	не було	Постановою Шостого апеляційного адміністративного

			суду від 03.02.21 р. провадження в справі 826/5988/16 , в якій Товариство виступало позивачем припинено.
--	--	--	--

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

7.1. Згідно з нормами міжнародних стандартів обліку та фінансової звітності 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
		Посадова особа, член сім'ї	Частка (%) у статутному капіталі ПрАТ «КІНТО»	
1.	Оксаніч Сергій Михайлович	Президент, Голова Правління	40,01324	20407024877
2.	Оксаніч Антоніна Сергіївна	Директор з розвитку, донька Голови Правління	1,30423	3076415042
3.	Веремієнко Сергій Миколайович	Виконавчий директор- член Правління	0,20252	2535405311
4.	Чабак Оксана Сергіївна	Заступник виконавчого директора- член Правління	0,00000	3257212627
5.	Радзівська Надія Вікторівна	Фінансовий директор- член Правління	2,88783	2074807325
6.	Бенедик Ольга Миколаївна	Головний бухгалтер	0,01013	2197608329

7.	Кологойда Олександра Вячеславівна	Директор юридичного департаменту - член правління	0,00000	2898016207
8.	Жила Яна Едуардівна	Юрисконсул відділу інвестиційних фондів - член Правління	0,00000	3221216145

Операції з пов'язаними сторонами, крім оплати праці у 2020 році, не здійснювались.

В 2020 році загальна сума винагороди посадових осіб була включена в адміністративні витрати і склала 510 952,81 грн.

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

Керівник

Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер

Бенедик О.М.