

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ПрАТ «КІНТО»

за період, що закінчився 30 вересня 2021 року

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

1.1.	<i>Загальна інформація про фінансову звітність суб'єкта господарювання</i>	
1.1.1.	Характер фінансової звітності	Проміжна 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 30.09.2021 року</i>
1.1.4.	Дата кінця звітного періоду	2021 – 09 – 30.
1.1.5.	Період, який охоплюється фінансовою звітністю	01.01.2021 р. - 30.09.2021р.
1.1.6.	Валюта подання	Гривня
1.1.7.	Ступінь округлення	тис. грн.
1.2.	<i>Загальна інформація про суб'єкта господарювання, що звітує</i>	
1.2.1.	Назва суб'єкта господарювання, що звітує	Приватне акціонерне 'товариство «КІНТО»
1.2.2.	Ідентифікаційний код суб'єкта господарювання	16461855
1.2.3.	Міжнародний код ідентифікації суб'єкта господарювання	-
1.2.4.	Сайт суб'єкта господарювання,	www.kinto.com
1.2.5.	Історична довідка (створення та правонаступництво)	Приватне акціонерне товариство «КІНТО» є правонаступником ВАТ «КІНТО», яке своєю чергою було правонаступником ВАТ «Інвестиційна компанія «Київське інвестиційне акціонерне товариство»
1.2.6.	Державна реєстрація (перереєстрація) суб'єкта 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 30.06.2021 р. – 31 чол.; крім того, у відпустці по догляду за дитиною -1 чол. - на 31.12.2020 р. - 29 чол.; крім того, у відпустці по догляду за дитиною - 1 чол.

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 9 місяців 2021 року 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).

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.

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 відрізнятись від таких оцінок (такі відмінності відображаються як зміна облікових оцінок).

2.3.1. Основоположне 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'язанні з отриманням контролю* (визначення покупця, дати переходу контролю): згідно з МСФЗ 3, МСФЗ10 – під час визнання фінансових активів;
- *класифікація непоточних активів* (або ліквідаційних груп) як *утримуваних для продажу* або *утримуваних для розподілу власникам* – у разі дотримання критеріїв, зазначених у МСФЗ 5;
- *характер та рівень ризиків, що виникають унаслідок фінансових інструментів*, та на які Товариство наражалось протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду, та яким чином керівництво Товариства управляє цими ризиками – згідно з МСФЗ 7;
- *наявність компонентів, що відповідають критеріям визнання звітними сегментами* (МСФЗ 8);
- *класифікація фінансових інструментів* – згідно з бізнес-моделлю управління фінансовими інструментами та запланованими грошовими потоками від вказаних інструментів – під час первісного визнання – за критеріями, наведеними у МСФЗ 9;
- *судження щодо контролю та суттєвого впливу* – згідно з критеріями, наведеними у МСФЗ 12;

- основний ринок, звичайність операцій, найвигідніше та найкраще використання нефінансових активів – для визначення справедливої вартості не фінансових активів – згідно з МСФЗ 13;
- згортання статей фінансової звітності (МСБО 1);
- розмежування на поточні та непоточні активи та зобов'язання – залежно від участі активів і зобов'язань в операційному циклі діяльності Товариства – за МСБО 1;
- 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 не коригуючі – 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 «поріг» суттєвості - щодо відображення окремих статей у фінансовій звітності, щодо розкриття інформації у Примітках, щодо вибору окремих мультиплікаторів (ставки дисконтування тощо);
- оцінки активів та зобов'язань у «вхідному» Звіті про фінансовий стан при переході на МСФЗ (МСФЗ 1) – використано право на застосування добровільних виключень, зокрема, щодо використання доцільної собівартості необоротних активів;
- кількісна інформація про ризики, що виникають унаслідок фінансових інструментів та на які суб'єкт господарювання наражається протягом періоду та на кінець звітного періоду (МСФЗ 7) – використовуються значення таких показників: суми збитків від очікуваних кредитних ризиків; значення коефіцієнтів ліквідності; фінансового левериджу; коефіцієнту вірогідності банкрутства Уільяма Бівера, тощо;
- метод оцінки справедливої вартості та результати його застосування, вхідні дані для методик оцінювання: використання даних відкритих джерел про справедливу (ринкову) вартість активів та зобов'язань – даних I та II рівня джерел, передбачених МСФЗ 13;
- зменшення корисності окремих фінансових інструментів (зокрема, знецінення дебіторської заборгованості) – на підставі аналізу змін у стані платоспроможності дебітора порівняно з попередніми оцінками щоквартально – згідно з вимогами МСФЗ 9;
- терміни корисного використання активів, їх ліквідаційна вартість, вартість очікуваного відшкодування – для основних засобів, нематеріальних активів під час первісного визнання – згідно з вимогами МСБО 16, МСБО 38;
- оцінка багатокомпонентних основних засобів – у разі різних термінів використання для окремих компонентів об'єкта – на основі розподілу вартості об'єкта на окремі компоненти – згідно з МСБО 16;
- методи амортизації основних засобів та нематеріальних активів та її зміни – під час первісного визнання, з можливістю перегляду наприкінці кожного року – і відображенням як змін у облікових оцінках – згідно з МСБО 8, МСБО 16, МСБО 38;
- припустима ставка відсотка при оренді - МСФЗ 16 – 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 України – 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 9 місяців 2021 року

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» за 9 місяців 2021 року

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

<i>№</i>	<i>Елементи методології бухгалтерського обліку</i>	<i>Вибір</i>
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	Визначається комісією Товариства для кожного з об'єктів під час його визнання і може переглядається

	основних засобів	на момент проведення річної інвентаризації активів і зобов'язань	
1.7.1.	Індикативні терміни корисного використання груп основних засобів	<i>Групи (класи)</i> <i>основних засобів</i>	<i>Строк</i> <i>корисного</i> <i>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 подовження 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 менше 365 днів	Списання 100% вартості під час передачі в експлуатацію із одночасною організацією їх оперативного кількісного обліку за місцями експлуатації та МВО.
2.6	Порядок списання на витрати окремих запчастин (аккумуляторів 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 створюваних забезпечень наступних витрат і платежів	<ul style="list-style-type: none"> • Забезпечення оплати відпусток працівникам Товариства;
3.3.	Метод створення забезпечення для оплати відпусток	Експертним шляхом: - визначається сума фонду оплати відпустом (як добуток середньої заробітної плати за один день та середньої тривалості відпустки – 24 дні). - визначається коефіцієнт (відсоток) відпускних шляхом ділення розрахованого фонду оплати

		відпусток до планового фонду оплати праці на рік; - щомісячна сума забезпечення визначається як добуток нарахованої за місяць зарплати і коефіцієнту відпускних відноситься на витрати періоду
4. Облік фінансових інструментів		
4.1.	Визнання фінансових інструментів	
4.1a.	Визнання фінансових інструментів	Лише за умови, якщо Товариство є стороною <i>контрактної угоди</i> щодо інструменту
4.1б.	Момент визнання і припинення визнання фінансового інструмента	За датою розрахунку (розділ 2 МСФЗ 9)
4.1в.	Порядок заліку фінансового активу і фінансового зобов'язання	<i>Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням у балансі згорнутого сальдо, якщо підприємство має:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>юридичне право на залік визнаних сум;</i> • <i>можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно</i>
4.2.	Бізнес – моделі управління фінансовими активами, що застосовуються Товариством	<ul style="list-style-type: none"> • Спекулятивна – поточні фінансові інвестиції (утримувані для торгівлі) • Інвестиційно-консервативна (позики, боргові інструменти) • Змішана (боргові інструменти, інструменти власного капіталу інших підприємств)
4.3.	Класифікація фінансових активів	У відповідності з Розділом 4 МСФЗ 9 – на підставі тестування ознак фінансового активу - в залежності від їх подальшої оцінки
4.3.1.	Групи фінансових активів	Фонд виділяє такі групи фінансових активів, що надалі оцінюються за: Група 1. За амортизованою вартістю за моделлю ефективної ставки відсотка Група 2. Боргові інструменти – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 3. Інструменти капіталу – за справедливою вартістю через інший сукупний дохід Група 4. За справедливою вартістю через прибутки /збитки
4.3.2.	Критерії віднесення фінансових активів до певної групи	Одночасне виконання обох таких критеріїв: - бізнес-моделі Фонду з управління фінансовими активами; та - характеристиками грошових потоків , які установлені договором за фінансовим активом.
4.3.3.	Документальне оформлення класифікації фінансових активів під час первісного визнання	У первинні документи під час первісного визнання фінансового активу внести скорочені характеристики групи, до якої відносять актив: АВ – П/З; СВ – ІСД; СВ – П/З

4.3.4.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <i>за амортизованою вартістю</i>	<i>Однчасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i> -фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; -договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
4.3.5.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через інший сукупний дохід</i>	<i>Однчасне дотримання обох зазначених нижче умов:</i> - фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і - договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми
4.3.6.	Критерії віднесення активу до такого, що оцінюється <i>за справедливою вартістю через прибуток або збиток</i>	Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
4.3.7.	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 безвідклично призначити його як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, 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 інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідклично рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.
4.3.8.	Перекласифікація фінансових інструментів	Товариство має право на перекласифікацію фінансових інструментів у відповідності з вимогами МСФЗ 9 із відповідним відображенням у обліку (перспективно)
4.3.9.	Відображення у фінансовій звітності <i>грошових коштів та їх еквівалентів</i> (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</p>

		Б і В відображаються як фінансові доходи
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	Після первісного визнання Товариство оцінює фінансовий актив згідно з пунктами 4.1.1–4.1.4 МСФЗ 9: (а) за амортизованою собівартістю; (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток
4.4.3.	Зменшення корисності фінансових активів	Товариство застосовує вимоги розділу 5.5. МСФЗ 9 щодо зменшення корисності: - до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю, та - до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід
4.4.3.1.	Метод визначення суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту , якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання
4.4.3.2.	Коригування суми резерву під кредитні збитки за фінансовим інструментом	Товариство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), з метою коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9, і відображає вказане коригування як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку
4.4.3.3.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	<i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду і одночасно – на рахунках капіталу (іншого сукупного доходу) і не зменшує балансової вартості фінансового активу, зазначеної у звіті про фінансовий стан</i>
4.4.3.4.	Визнання резерву під збитки за фінансовими активами, що	<i>Резерв під збитки визнається у складі витрат періоду як контрактивний рахунок і зменшує балансову вартість</i>

	оцінюються за амортизованою вартістю	<i>фінансового активу у звіті про фінансовий стан</i>
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»
<i>5. Облік доходів та витрат</i>		
5.1.	Визнання доходу від основної діяльності – у бухгалтерському обліку - - (оцінка винагороди КУА)	Згідно з МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» дохід визнається як такий, що отриманий з плином часу. Підхід до оцінки – за результатами. Метод – оцінка фактично виконаної роботи (відсоток від вартості активів ICI)
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 підприємства», затверджені наказом Мінфіну України від 27.06.2013 р. № 635 - 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.**
- **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;
- **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 9 місяців 2021 року 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 9 місяців 2021 року згідно з МСБО 29.

3. Розкриття інформації (деталізація) суттєвих компонентів фінансової звітності

3.1. Необоротні активи

3.1.1. Нематеріальні активи – узгодження балансової вартості на початок і кінець - за 9 місяців 2021 року

тис. грн.

Показники	Інші нематеріальні активи (придбане програмне забезпечення)	Усього
1	2	3
Первісна вартість		
на 31 грудня 2020 року	11 635	11 635
Надходження	6	6
Вибуття	-	-
на 30 вересня 2021 року	11 641	11 641
Накопичена амортизація		
на 31 грудня 2020 року	909	909
Нарахування за 9 місяців	829	829
Вибуття	-	-
на 30 вересня 2021 року	1738	1738
Втрати від зменшення корисності	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-
Залишкова вартість		
на 31 грудня 2020 року	10726	10 726
на 30 вересня 2021 року	10176	9 903

3.1.2. Основні засоби- узгодження балансової вартості на початок і кінець- за 9 місяців 2021 року

Показники	Машини та обладнання	Інструменти, приладдя та обладнання	Усього
1	2	3	4
Первісна (переоцінена) вартість			
На 31 грудня 2020 року	2210	1980	4190
Надходження	51	-	51
Вибуття	-	-	-
Переоцінка (уцінка)	-	-	-
на 30 вересня 2021 року	2261	1980	4241
Знос основних засобів			

на 31 грудня 2020 року	951	1363	2314
Нарахування за 9 місяців	13		13
Вибуття	-	-	-
на 30 вересня 2021 року	964	1363	2327
Втрати від зменшення корисності	-	-	-
Дохід від відновлення корисності	-	-	-
Залишкова (балансова) вартість основних засобів			
на 31 грудня 2020 року	1259	617	1876
на 30 вересня 2021 року	1297	617	1914

Довідка 1:

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

Довідка 2:

тис. грн.

№	Показники	2021
1.	сума капітальних інвестицій в основні засоби за 9 місяців 2021 року	51
2.	сума укладених угод щодо придбання основних засобів	51
3.	вартість основних засобів, утримуваних для продажу	-

3.1.3. Довгострокові фінансові інвестиції

тис. грн.

№ з/п	Групи фінансових інструментів	30.09.2021			31.12.2020		
		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		
2.1	- 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	тис.грн	
		30.09.2021	31.12.2020
1.	Канцелярські та господарські товари	39	37
2.	Запасні частини для автомобілей	66	53
Усього – запаси*		105	90
<i>*відображені за маншою з величин – собівартістю придбання</i>			

3.2.2. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають кошти в банках на поточних рахунках в національній валюті та оцінюються за номіналом.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату *резерв під збитки* за фінансовим інструментом «Грошові кошти та їх еквіваленти» у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання. За звітний період кредитний ризик значно не змінювався, тому резерв під збитки за фінансовим інструментом «Грошові кошти та їх еквіваленти» не нараховувався.

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

№ з/п	Показники (компоненти)	тис. грн.	
		30.09.2021	31.12.2020
1.	Гроші - усього*	32	68
1.1.	у тому числі:		
	- гроші на поточних банківських рахунках	32	68
	- гроші на депозитних рахунках – до запитання	-	-
2.	Еквіваленти грошових коштів - усього	-	-
<i>*у тому числі сума грошових коштів, які обмежені у використанні</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

ПрАТ «КІНТО» користується поточним гривневим рахунком в АТ «ПРЕУС БАНК МКБ».

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 *	30.09.2021			31.12.2020		
		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»	46	6	0,07	45	6	0,07

8.	Інвестиційні сертифікати ЗНПФ «Індекс Української Біржі»	84	1052	0,01	73	1052	0,01
9.	Інвестиційні сертифікати ПФ «КІНТО-Голд»	27	2100	0,0042	31	2100	0,0042
Усього – поточні фінансові інвестиції, які утримуються для торгівлі, і оцінюються справедливою вартістю через прибутки/збитки		59 631	x	x	59 623	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 докладє 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).

Інформація про використання вхідних даних для визначення справедливої вартості фінансових інструментів – інструментів капіталу

Рівень вхідних даних для оцінки згідно з МСФЗ 13	Найменування фінансового активу – інструменту капіталу	Справедлива вартість, тис. грн. на 30.09.2021 р.
1й рівень	Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки	
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		-
2й рівень	Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано	
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		-
3й рівень*	Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для актива чи зобов'язання, яких немає у	

	відкритому доступі	
	ПАТ "Національний депозитарій України"	10 000.00
	ПАТ "ЗНКІФ "КІНТО Капітал"	45 919,20
	ПАТ "УКР/ІН/КОМ"	6 186.72
	ЗНПФ «Індекс Української Біржі» ПрАТ "КІНТО"	83 918,04
	ППФ "КІНТО-Голд" ПрАТ "КІНТО"	26 922,00
	ТОВ "КІНТО Інвест"	59 290 410.64
	ТОВ "КІНТО, Лтд"	182 700.00
	ТОВ "КІНТО-Консалтинг"	183 801.71
<i>Усього – по цій групі фінансових інструментів</i>		59 829 858,31
<i>Разом – по фінансовим інструментам – інструментам капіталу, які оцінюються за справедливою вартістю</i>		59 829 858,31

* В процесі визначення справедливої вартості фінансових активів Товариство користується своїм правом застосовувати положення МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»), зокрема, п.Б.5.2.3. (Інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції), згідно з яким усі інвестиції в інструменти власного капіталу та договори на такі інвестиції повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Водночас, у виключних випадках, собівартість може бути прийнятною оцінкою справедливої вартості. Така ситуація може мати місце у разі недостатності наявної більш актуальної інформації для оцінки справедливої вартості або за наявності широкого діапазону можливих оцінок справедливої вартості, коли собівартість відображає найкращу оцінку справедливої вартості у межах цього діапазону.

Б. Фінансові інструменти, не призначені для торгівлі, які некасовно призначені

Товариством при первісному визнанні такими, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки / збитки – за 9 місяців 2021 року були відсутні .

В. Товариство за 9 місяців 2021 року не використовувало своє право, дозволене МСФЗ 9 на призначення ***інвестицій в інструменти капіталу як таких, що будуть оцінюватися за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході.***

Г. Грошові кошти, еквіваленти грошових коштів, які відображені у складі поточних фінансових інвестицій – за 9 місяців 2021 року відсутні.

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

№ з/п	<i>Компоненти поточної дебіторської заборгованості</i>	30.09.2021р.	31.12.2020р.
1.	Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги – амортизована вартість	1460	1272

1.1.	первісна вартість – за договором	1466	1278
1.2.	резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	6	6
2.	Дебіторська заборгованість за розрахунками : - з бюджетом	3	8
2.1.	у тому числі з податку на прибуток	-	-
3.	Інша поточна дебіторська заборгованість – амортизована вартість	172	158
3.1	- первісна вартість	172	158
3.2.	- резерв збитків від очікуваних кредитних ризиків*	(0)	(0)
Усього – амортизована вартість		1635	1438

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

Поточна дебіторська заборгованість за 9 місяців 2021 року враховувалась за вартістю погашення (без дисконтування), оскільки вплив зміни вартості грошей у період, який не перевищує 12 місяців, не є суттєвим. Прострочена дебіторська заборгованість **відсутня**.

3.2.4.1. Детальна інформація про склад дебіторів Товариства на 30.09.2021 за товари , роботи, послуги

№ з/п	Дебітор	Сума заборгованості, тис. грн.	Дата виникнення	Дата погашення
1.	Заборгованість за послуги інвестиційного керуючого - з основної діяльності Товариства, в т.ч.	1 110	30.09.2021	31.10.2021
	-ПАТ «ЗНКІФ КІНТО Капітал»(ЄДРПОУ 32980900)	160,0	30.09.2021	31.10.2021
	-ВАТ «ЗНКІФ «Синергія Ріал Істейт (ЄДРПОУ 33499735)	461,0	Протягом року	Протягом року
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-4»(ЄДРПОУ 35031362)	131,0	30.09.2021	31.10.2021
	-ПАТ «ЗНКІФ Синергія Клуб»(ЄДРПОУ 33151991)	50,0	30.09.2021	31.10.2021
	-ВДПФ «Класичний»(ЄДРПОУ 16461855)	82,0	30.09.2021	31.10.2021
	-ВПФ «Соціальний стандарт»(ЄДРПОУ 33058272)	101,0	30.09.2021	31.10.2021
	-ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-5» (ЄДРПОУ 35331070)	47,0	30.09.2021	31.10.2021
	Інші	78,0	30.09.2021	31.10.2021
2.	Заборгованість за послуги з надання у користування активів (приміщення), яке використовується Товариством на умовах короткострокового (до 12 місяців) використання	349,0	30.09.2021	31.10.2021
3.	Заборгованість постачальників товарів	1,0	30.09.2021	31.10.2021
Усього		1 460,0		X

3.2.4.2. Інша поточна дебіторська заборгованість за внутрішніми розрахунками Товариства з пайовими фондами становить 172,0 тис. грн.

3.2.5. Похідні фінансові інструменти, які призначались би для **хеджування** грошових потоків та справедливої вартості, Товариством за 9 місяців 2021 року 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 2021 року	6
2.	Нарахований резерв за 9 місяців 2021 року	-
3.	Зменшено резерв за 9 місяців 2021 року	-
4.	Залишок резерву на 30.09.2021р.	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 30.09.2021 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	30.09.2021	31.12.2020
1.	Поточна кредиторська заборгованість:		
	- за товари, роботи, послуги	174	975
2.	- за розрахунками з бюджетом	19	-
2.1.	• у тому числі з податку на прибуток	-	-
3.	- за розрахунками зі страхування	23	-
4.	- за розрахунками з оплати праці	58	-
5.	Поточні забезпечення (на оплату відпусток персоналу)	280	200
6.	Інші поточні зобов'язання	3704	2900
Усього – поточні зобов'язання і забезпечення		4258	4075

3.3.4. На 30.09.2021 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	30.09.2021	31.12.2020
1.	Зареєстрований капітал	66660	66 660
2.	Капітал у дооцінках	1876	1876
3.	Додатковий капітал (емісійний дохід)	12322	12322
4.	Резервний капітал	-	-
5.	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(11696)	(10913)
Усього		69162	69945

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 30.09.2021р.

№ з/п	Акціонери ПрАТ	Частка у статутному капіталі Товариства		Вартість оплаченого капіталу станом на 30.09.2021.
		грн.	%	
А. Юридичні особи (10 осіб)				
1	ATLAS GLOBAL VENTUREES, INC – Канада, Онтаріо, м. Торонто, Куїн 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	83 550,00	0,1253	83 550,00

	«Фінанси та Кредит» (ЄДРПОУ 20043902)			
9.	ТОВ «МФМ Плюс», (ЄДРПОУ 21626465)	116 100,00	0,1742	116 100,00
10	ТОВ «Сова Капітал»(ЄДРПОУ 22950937)	1 153 200,00	1,7300	1 153 200,00
Всього у юридичних осіб		3 589 788,00	5,3856	3 589 788,00
Б. Фізичні особи (75 осіб)				
Всього у фізичних осіб		63 070 212,00	94,6144	63 070 212,00
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.

3.4.3. Вилучений та неоплачений капітал на 30.09.2021 р. відсутні.

3.4.4. Нерозподілений прибуток (непокриті збитки)

Сума непокритого збитку становила:

- на початок 2021 року – (10 913) тис. грн.;
- на 30 вересня 2021 року – (11 696) тис. грн.

У звітному періоді сума непокритих збитків збільшилась у зв'язку з отриманням збитку у розмірі 783,0 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.

№ з/п	Види послуг		
		30.09.2021	30.09.2020
1.	Надання послуг з управління активами	5 924	6 236
Усього		5 924	6 236

3.5.1.2. Склад інших операційних доходів, що були отримані за 9 місяців 2021 року :

:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших операційних доходів	30.09.2021	30.09.2020
1.	Дохід від компенсації витрат Товариства за користування майном на умовах короткострокової оренди	595	759
Усього		595	759

3.5.1.3. Склад інших фінансових доходів, що були отримані за 9 місяців 2021 року :

тис. грн.

№ з/п	Компоненти інших фінансових доходів	30.09.2021	30.09.2020
-------	-------------------------------------	------------	------------

1.	Дохід від отриманих дивідендів	1	-
Усього		1	-

3.5.1.4. *Склад інших доходів*, що були отримані за 9 місяців 2021 року:

тис. грн.

№ з/п	Компоненти іншого доходу	30.09.2021	30.09.2020
1.	Дохід від збільшення справедливої вартості фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю згідно з МСФЗ – як такі, що призначені для торгівлі	15	11
2.	Компенсація витрат, понесених Товариством по розгляду судових спорів ПАТ «ЗНКІФ «Синергія-7»	50	-
Усього		65	11

3.5.1.5. *За 9 місяців 2021 року 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	30.09.2021
1.	Оплата праці, нарахування	2 127
2.	Оренда приміщення	2 669
3.	Амортизація	842
4.	Податки і збори	559
5.	Витрати на зв'язок	82
6.	ПММ (для керівництва ПрАТ)	208
7.	Витрати на відрядження	-
8.	Медичне страхування	128
9.	Інформаційні послуги (передплата, література)	105
10.	Послуги охорони	-
11.	Послуги банку	27
12.	Аудиторські послуги	28
13.	Витрати на ремонт та утримання офісного обладнання	50
14.	Витрати на поточний ремонт і утримання автотранспорту	135
15.	Страхування майна	6
16.	Витрати на навчання персоналу	7
17.	Матеріальні витрати (канцтовари, офісні матеріали)	65
18.	Господарські витрати	55
19.	Депозитарні послуги, реєстрація в державних органах	11
20.	Нотаріальні послуги	-
21.	Обслуговування програмного забезпечення	11
22.	Членські внески в Українську Асоціацію Інвестиційного Бізнесу	39
23.	Недержавне пенсійне забезпечення	72

24.	Матеріальна допомога	17
25.	Юридичні послуги	22
26.	Послуги на ринку ЦП	64
27.	Витрати на обслуговування сертифіката ключа цифрового підпису	6
Усього адміністративних витрат		7 335

3.5.2.2. Інші операційні витрати

Склад інших операційних витрат:
(грн.)

(тис.

№ з/п	Компоненти інших операційних витрат	30.09.2021	30.09.2020
1.	Надання безповоротної фінансової допомоги (юридичним особам)	-	105
2.	Штрафні санкції	4	10
Усього – операційних витрат		4	115

3.5.2.3. Інші витрати

Склад інших витрат:
(грн.)

(тис.

№ з/п	Компоненти інших витрат	30.09.2021	30.09.2020
1.	Втрати від зменшення справедливої вартості фінансових інструментів	7	17
3	Надання безповоротної фінансової допомоги (юридичним особам)	22	-
Усього		29	17

3.5.2.4. Витрати(дохід) з податку на прибуток

(тис. грн.)

№ з/п	Елементи витрат з податку на прибуток	30.09.2021	30.09.2020
1.	Фінансовий результат до оподаткування - за даними бухгалтерського обліку: прибуток (збиток)	(783)	747
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. Непередбачені зобов'язання та непередбачені активи Товариства

Товариство протягом останніх років є учасником судових справ, виступаючи як позивач, і як відповідач.

Під час складання фінансового звіту Товариства за 9 місяців 2021 року забезпечення для покриття втрат від судових справ не створювались, оскільки - згідно з оцінкою керівництва Товариства станом на 30.09..2021 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 облігацій*.

Корпоративні облігації 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 звітний 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.

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.

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 звітнього 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

5. Управління капіталом Товариства

Згідно з вимогами МСБО 1 «Подання фінансових звітів» суб'єкти господарювання повинні надавати описову і кількісну інформацію про цілі, політику та процедури управління капіталом. Метою Товариства щодо управління капіталом є забезпечення стабільної кредитоспроможності і нормального рівня достатності капіталу для здійснення операційної діяльності і максимізації прибутку. Управління структурою капіталу враховує економічні умови господарювання Товариства.

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання

рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність своєї діяльності. Керівництво здійснює аналіз структури капіталу на постійній основі (щоквартально). При цьому керівництво аналізує структуру власного капіталу та ризики, притаманні його окремим складовим. На основі отриманих висновків управлінський персонал Товариства здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування (запозичень). В процесі управління капіталом керівництво Товариства керується положеннями Концептуальної основи фінансової звітності, зокрема, зокрема, розділом «Концепції капіталу і збереження капіталу».

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

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

Облікова модель Товариства передбачає використання фінансової концепції капіталу.

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

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

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

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

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

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

Вплив збільшення справедливої вартості фінансових активів на збільшення капіталу.

Збільшення справедливої вартості активів, утриманих протягом періоду, яке (збільшення), як правило, називають *прибутком від утримання*, концептуально є прибутком (компонентом сукупного доходу). Але він може не визнаватися як такий, доки активи не будуть реалізовані в результаті операції обміну. Якщо концепція збереження фінансового капіталу визначається в одиницях постійної купівельної спроможності, то прибуток відображає збільшення інвестованої купівельної спроможності за певний період. Таким чином, тільки та частина зростання ціни активів, котра перевищує загальний рівень цін, вважається прибутком. Решта збільшення вважається коригуванням збереження капіталу, а отже, частиною власного капіталу. **З метою управління капіталом і недопущення як його «проїдання», так і зниження достатнього рівня чистих активів Товариства, здійснюється моніторинг показників, які характеризують ефективність його використання.**

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

В процесі моніторингу ефективності використання капіталу використовуються показники, які:

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

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

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

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 за 9 місяців 2021 року, зменшилась на 5,0 % порівняно з аналогічним періодом попереднього року, 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 За 9 місяців 2021 року</i>
1.	Прийняття рішення про розміщення цінних паперів на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
2.	Прийняття рішення про викуп власних акцій	не було
3.	Отримання позики або кредиту на суму, що перевищує 25% статутного капіталу	не було
4.	Зміна складу посадових осіб ПрАТ (Правління, Наглядової ради, Ревізійної комісії)	не було
5.	Зміна власників, яким належать 10 і більше відсотків акцій ПрАТ	не було
6.	Рішення ПрАТ про утворення, припинення його філій, представництв	не було
7.	Рішення вищого органу ПрАТ про зміни розміру статутного капіталу	не було
8.	Порушення справи про банкрутство ПрАТ, 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 за 9 місяців 2021 року

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 за 9 місяців 2021 року виявилась меншою, ніж могла б бути за умови нормальної діяльності.

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, за 9 місяців 2021 року, не здійснювались.

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

Керівник

Оксаніч С.М.

Головний бухгалтер

Бенедик О.М.