

ТОВ "АУДИТОРСЬКА  
ФІРМА "СОВА"  
"AUDIT COMPANY "SOVA" LTD  
Україна, 03028, м. Київ  
вул. Саперно- Сlobідська,  
б. 10 оф. 137  
(044) 334 43 14  
(050) 401 95 88  
(067) 401 95 88  
auditsova.kiev@gmail.com



auditsova.kiev@gmail.com

AUDITING COMPANY  
"AUDIT COMPANY  
"SOVA" LTD  
Ukraine, 03028, Kyiv  
Saperno- Slobidska str.  
h. 10, of. 137  
(044) 334 43 14  
(067) 401 95 88  
(050) 401 95 88  
auditsova.kiev@gmail.com

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

НАЦІОНАЛЬНОМУ БАНКУ УКРАЇНИ

ВІДПОВІДАЛЬНІЙ ОСОБИ  
НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ  
«АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

УЧАСНИКАМ НЕБАНКІВСЬКОЇ  
ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «АТЛАНТИС  
КАПІТАЛ»

КОРИСТУВАЧАМ КОНСОЛІДОВАНОЇ  
ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

**I. ЗВІТ ЩОДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НЕБАНКІВСЬКОЇ  
ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**

**ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ**

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», відповідальною особою якої визначено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (надалі - Небанківська фінансова Група або НФГ) за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Звітність складається з консолідованого звіту про фінансовий стан Небанківської фінансової Групи, звіту про регулятивний капітал Небанківської фінансової Групи станом на 31 грудня 2023 року, консолідованого звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток Небанківської фінансової Групи, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі Небанківської фінансової Групи, консолідованого звіту про рух грошових коштів Небанківської фінансової Групи та звіту про внутрішньо групові операції Небанківської фінансової Групи за рік, що закінчився зазначеною датою, та Пояснювальної записки до консолідованої звітності Небанківської фінансової Групи, включаючи інформацію про операції з пов'язаними з фінансовою групою особами, яка вимагається «Положенням про порядок нагляду на

консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами», затвердженим Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2023 року № 202 (далі - Положення № 202).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована звітність Небанківської фінансової Групи, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах консолідований фінансовий стан Небанківської фінансової Групи та її регулятивний капітал на 31 грудня 2023 року, її консолідований сукупний дохід, прибуток або збиток, консолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та вимог Положення № 202.

## ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

В складі активів Небанківської фінансової Групи обліковується інвестиційна нерухомість на загальну суму 3064 тис. грн., з яких 2491,4 тис. грн. обліковується за історичною собівартістю. Відповідно до прийнятої облікової політики та вимог МСБО 40 Учасниками Небанківської фінансової Групи обрано модель оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю (Пояснювальна записка п.6.2.1. *Інвестиційна нерухомість*). Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо справедливої вартості інвестиційної нерухомості Небанківської фінансової Групи станом на 31.12.2023 року в сумі 2491,4 тис. грн., так як нам не надано інформації щодо оцінки зазначеного активу, здійсненого незалежним оцінювачем.

При проведенні інвентаризації активів і зобов'язань Небанківської фінансової Групи станом на 31.12.2023р. не отримано від деяких дебіторів та кредиторів документального підтвердження їх поточної заборгованості згідно з вимогами «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», затвердженого наказом КМУ від 02.09.2014 N 879. Але в процесі проведення аудиту ми змогли отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для підтвердження дебіторської/кредиторської заборгованості за наданими і отриманими позиками та нарахованими відсотками за використання позик станом на 31.12.2023р.

У Пояснювальній записці до консолідованої звітності за 2023 рік відсутні детальні розкриття щодо контрагентів по дебіторській та кредиторській заборгованості (предмет заборгованості, строки погашення, наявність та характеристика простроченої, але не знеціненої або пролонгованої дебіторської заборгованості, результати аналізу на наявність ознак зменшення корисності дебіторської заборгованості тощо), відповідно до вимог п. 7 МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та п. 112 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Вплив цих питань є суттєвим, проте не є всеохоплюючим. Вищезазначене стало підставою для висловлення думки із застереженням.

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», відповідальною особою якої визначено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Небанківської фінансової Групи згідно Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні, та виконали інші вимоги з етики відповідно Кодексу РМСЕБ. Вважаємо, що отримані нами докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Консолідована фінансова звітність Небанківської фінансової Групи була складена управлінським персоналом відповідальної особи Небанківської фінансової Групи згідно вимог

«Положення про порядок нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами», затвердженим Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2023 року № 202 (Положення № 202).

## **СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ**

Не змінюючи нашої думки щодо консолідованої звітності в цілому, ми звертаємо увагу на п.2.2. *Опис ключового впливу військової агресії на діяльність НФГ, стан активів та зобов'язань*, п.2.3. *Припущення про безперервність діяльності* і п.7.11. *Події після звітної дати* Пояснювальної записки до консолідованої звітності, у яких зазначено, що на момент випуску фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у складній та невизначеній позиції в зв'язку з військовою агресією російської федерації. З огляду на численні сценарії подальшого розвитку поточної ситуації з невідомою імовірністю масштаб впливу на НФГ може знаходитись в діапазоні від значного до несприятливого. В даній ситуації учасники НФГ дотримуються принципу безперервності, керівництво уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу вищенаведених подій.

Ця звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

## **ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ**

Ми звертаємо увагу на п.2 (*Загальна основа формування консолідованої фінансової звітності*) Пояснювальної записки до цієї консолідованої звітності Небанківської фінансової Групи, в якому зазначена інформація щодо основи складання цієї консолідованої звітності, включаючи підхід та мету підготовки цієї консолідованої звітності. Таким чином, ця консолідована звітність Небанківської фінансової Групи може бути непридатною для інших цілей.

Консолідовану фінансову звітність НФГ складено у відповідності до вимог МСФЗ «Консолідована фінансова звітність» з використанням єдиних облікових політик для ідентичних операцій і інших подій за подібних обставин. Облікові політики-конкретні принципи, основи, правила та практики, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні консолідованої фінансової звітності. Для підготовки консолідованої звітності постатейно об'єднані показники фінансової звітності учасників НФГ шляхом складання статей активів, пасивів, власного капіталу, доходів і витрат. В консолідованій звітності НФГ, в якій учасник має вкладення у капітал іншого учасника, проведено коригування капіталу та відповідних статей активів (цілком виключено внутрішньо групові операції, активи та зобов'язання, включаючи пов'язані з ними прибутки та збитки, що визначені за цими активами). Фінансова інвестиція включена до консолідованої фінансової звітності за методом участі в капіталі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

## **КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ**

Ключові питання аудиту – це питання, які були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, викладених у розділах «Основа для думки із застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, інформацію щодо яких слід відобразити в нашому звіті.

*Операції з пов'язаними особами*

Станом на 31 грудня 2023 року учасниками Небанківської фінансової Групи були: ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС», ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ». Протягом 2023 року функції Відповідальної особи здійснювало ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС».

Станом на сьогодні Відповідальною особою, погодженою НБУ, є ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (рішення від 05.04.2024р.).

Повнота відображення операцій з пов'язаними сторонами у консолідованій фінансовій звітності Небанківської фінансової Групи та їх оцінка є значущими питаннями при проведенні нами аудиту поточного періоду.

В процесі аудиторської перевірки ми отримали від управлінського персоналу Небанківської фінансової Групи лист щодо переліку пов'язаних осіб та провели його аналіз на повноту включення усіх сторін, які можуть бути визнані пов'язаними сторонами. Нами проведено аналіз операцій, відображених Небанківською фінансовою Групою у бухгалтерському обліку, на предмет наявності операцій з підприємствами і особами, розкритими управлінським персоналом як пов'язані сторони, та зіставили з даними, наведеними у Пояснювальній записці до консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи за 2023 рік.

Інформація стосовно цього питання розкрита у Пояснювальній записці (п.7.2. *Розкриття інформації про пов'язані сторони*) консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи за 2023 рік.

## **ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ**

Відповідальна особа Небанківської фінансової Групи несе відповідальність за іншу інформацію. Наша думка щодо консолідованої звітності Небанківської фінансової Групи не поширюється на іншу інформацію, і ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з аудитом консолідованої звітності Небанківської фінансової Групи нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і консолідованою звітністю Небанківської фінансової Групи або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення та невідповідність цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту, крім тих, які розкриті у консолідованій звітності Небанківської фінансової Групи, що є доречними для користувачів для розуміння аудиту.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА КОНСОЛІДОВАНУ ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ**

Управлінський персонал Небанківської фінансової Групи несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення інформації у консолідованій фінансовій звітності у відповідності до Положення № 202. Відповідальність управлінського персоналу Небанківської фінансової Групи охоплює розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення консолідованих фінансових звітів, які не містять суттєвих викривлень внаслідок шахрайства та помилки, вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

При складанні консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Небанківської фінансової Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. Ті, кого наділено найвищими

повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Небанківської фінансової Групи.

## **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Небанківської фінансової Групи;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів здатність Небанківської фінансової Групи продовжувати безперервну діяльність. Якщо доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш майбутні події або умови можуть примусити Небанківську фінансову Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст консолідованої фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання Небанківської фінансової Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Небанківської фінансової Групи, за висловлення нами аудиторської думки.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми

виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора окрім випадків, коли законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту.

### **Призначення і тривалість аудиторського завдання**

Нас було вперше призначено аудиторами Рішенням №1704/24 від 17 квітня 2024 року для виконання обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року. Загальна тривалість виконання нами аудиторського завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності Небанківської фінансової Групи складає 1 рік.

### **Інформація щодо аудиторських оцінок**

Під час аудиту консолідованої фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у консолідованій фінансовій звітності, що перевірялася, у тому числі внаслідок шахрайства.

Ризики, які потребують нашої уваги та не призвели до модифікації, наведені в розділі «Пояснювальний параграф».

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури включали наступне:

Запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політик та процедур НФГ щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішній контроль, запроваджений для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.

Обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність НФГ може бути вразливою щодо суттєвого

викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю;

Отримано розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до НФГ та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу питанням, які регулюють діяльність суб'єктів господарювання державного сектору економіки та безпосередньо впливають на консолідовану фінансову звітність НФГ.

В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотримання вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики полягали в наступному:

- огляд розкриттів для консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної інформації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів;
- запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур;
- ознайомлення з внутрішніми розпорядчими документами та рішеннями Уповноваженого органу управління;
- тестування відповідності інформації, відображеної у фінансовому обліку та коригувань;
- оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайної господарської діяльності.

### **Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, пов'язаних із шахрайством**

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями і відповідальні особи НФГ.

<b>Ідентифікація та оцінка потенційних ризиків, пов'язаних з порушеннями</b>	<b>Дії у відповідь на оцінені ризики</b>
<p>При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури включали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур НФГ, щодо:</li> <li>✓ ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і</li> </ul>	<p>В результаті виконаних нами процедур з ідентифікації і оцінки ризиків ми не визначили в якості ключових питань аудиту будь-які питання, пов'язані з потенційним ризиком шахрайства або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів. Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики полягали в наступному:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ огляд розкриттів до фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних</li> </ul>

<p>нормативних актів, а також наявність відомостей про будь-які випадки їх порушення;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявність відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;</li> <li>✓ внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.</li> </ul> <p>- обговорення членами команди із завдання з аудиту того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність НФГ може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у таких сферах: визнання доходів, нехтування управлінським персоналом заходів контролю; і</p> <p>- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до НФГ, та складають нормативно-правову основу його діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність НФГ.</p>	<p>актів, розглянутих в цьому розділі;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ запит управлінському персоналу, тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;</li> <li>✓ виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;</li> <li>✓ ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями та перегляд звітів внутрішнього аудиту;</li> <li>✓ тестування відповідності інформації відображеної у фінансовому обліку та коригувань; оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, про наявність упередженості; оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.</li> </ul>
--	---

### **Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету**

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету НФГ, який складений у відповідності до вимог статті 35 Закону №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» для органу управління та аудиторського комітету.

Протягом 2023 року функції Аудиторського комітету виконували Загальні збори учасників Відповідальної особи ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС».

Станом на сьогодні функції Аудиторського комітету виконують Загальні збори учасників Відповідальної особи ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (Рішення НБУ від 05.04.2024р.).

### **Твердження про ненадання заборонених неаудиторських послуг, визначених статтею 6 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту**

Ми підтверджуємо, що не надавали НФГ неаудиторські послуги, визначені статтею 6 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту.



## **Інформація про інші надані аудитором або суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контролюваним нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкрита у звіті про управління або у фінансовій звітності**

Ми підтверджуємо, що не надавали НФГ заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до НФГ при проведенні нашого аудиту. У період з 01 січня 2023 року по дату цього звіту ми надавали учасникам НФГ послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, а саме виконання завдань з надання впевненості щодо фінансового/майнового стану власників істотної участі Товариства та інших учасників НФГ.

## **Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень**

Обсяг аудиту складається з перевірки консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи, до якої включені: консолідований звіт про фінансовий стан Небанківської фінансової Групи, звіт про регулятивний капітал Небанківської фінансової Групи станом на 31 грудня 2023 року, консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток Небанківської фінансової Групи, консолідований звіт про зміни у власному капіталі Небанківської фінансової Групи, консолідований звіт про рух грошових коштів Небанківської фінансової Групи, звіт про внутрішньо групові операції Небанківської фінансової Групи за рік, що закінчився зазначеною датою та Пояснювальної записки до консолідованої звітності Небанківської фінансової Групи, включаючи інформацію про операції з пов'язаними з фінансовою групою особами.

Відповідно до положень ст. 25 Закону № 2258 щодо обмеження обсягу завдання з обов'язкового аудиту аудитор надає наступне пояснення:

- при виконанні завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», відповідальною особою якої визначено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», за 2023 рік, аудитом не було включено до звіту незалежного аудитора висловлення думки про надання впевненості щодо майбутньої дієздатності Небанківської фінансової Групи, консолідована фінансова звітність якого перевіряється, а також ефективності або результативності діяльності органів управління або посадових осіб Небанківської фінансової Групи із провадження господарської діяльності на сьогодні або у майбутньому;

- сторони Аудиту, аудитор і відповідальна особа Небанківської фінансової Групи визнають та погоджуються з тим, що внаслідок властивих аудиту обмежень, які є наслідком характеру консолідованої фінансової звітності, характеру аудиторських процедур, потреби, щоб аудит проводився у межах обґрунтованого періоду часу та за обґрунтованою вартістю, а також внаслідок обмежень, властивих внутрішньому контролю, існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення у фінансовій звітності можуть бути не виявлені навіть в тому разі, якщо аудит належно спланований та виконується відповідно до МСА.

Керівництво Небанківської фінансової групи несе відповідальність за розробку, впровадження та підтримку бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, внутрішнього аудиту, визнання пов'язаних із Небанківською фінансовою Групою сторін та здійснення операцій з ними, забезпечення достатності регулятивного капіталу відповідно до Постанови № 202 НБУ та Додатку до постанови Правління Національного банку України 29.12.2023 № 202 «Розрахунок розміру регулятивного капіталу, необхідного розміру регулятивного капіталу та достатності регулятивного капіталу небанківської фінансової групи станом на звітні дати 31 грудня 2023 року та 31 березня 2024 року».

Нашою відповідальністю є надання інформації щодо предмету перевірки на підставі проведених нами процедур. Наші висновки, викладені у цьому звіті, також ґрунтуються на інформації, отриманій від аудиторів, що здійснювали аудит окремих фінансових звітів суб'єктів господарювання, які є учасниками Небанківської фінансової групи.

Відповідно до Рішення НБУ від 05.04.2024р. № 21/290-рк «Про визнання зміни структури власності небанківської фінансової групи «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» та погодження її відповідальної особи» визнано ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38090415) та ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38090420) небанківською фінансовою групою «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» та погоджено відповідальну особу визначеної небанківської фінансової групи ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код за ЄДРПОУ 38090415).

### **Дотримання учасниками Небанківської фінансової Групи вимог з питань внутрішнього контролю**

Під час виконання аудиторських процедур нами було розглянуто заходи внутрішнього контролю Небанківської фінансової Групи у межах, необхідних для визначення характеру, послідовності та обсягу аудиторських процедур. Застосовані нами процедури не мали за мету проведення повної та всеохоплюючої перевірки системи внутрішнього контролю Небанківської фінансової Групи.

Через об'єктивні обмеження, які властиві будь-якій системі внутрішнього контролю, існує ризик виникнення помилок та порушень, які можуть залишитися невиявленими.

За результатами проведених процедур аудиту консолідованої фінансової звітності Небанківської фінансової Групи нашу увагу не привернув жоден суттєвий аспект, який надавав би нам підстави вважати, що заходи внутрішнього контролю Небанківської фінансової Групи не відповідають вимогам законодавства України, у тому числі нормативно-правовим актам Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, та про наявність суттєвих недоліків у системі внутрішнього контролю Небанківської фінансової Групи, які б могли негативно вплинути на можливість Небанківської фінансової Групи забезпечувати ефективне та результативне здійснення операцій, ефективність управління активами і пасивами, ризиками, забезпечувати своєчасність та достовірність ведення бухгалтерського обліку та складання і надання фінансової звітності, запобігання шахрайства тощо.

### **Дотримання вимог, встановлених Додатком до постанови Правління Національного банку України 29.12.2023 № 202 «Розрахунок розміру регулятивного капіталу, необхідного розміру регулятивного капіталу та достатності регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи станом на звітні дати 31 грудня 2023 року та 31 березня 2024 року».**

Регулятивний капітал інших учасників Небанківської фінансової Групи визначається відповідно до вимог, установлених законодавством України. Якщо таких вимог не встановлено, то регулятивний капітал визначається в розмірі власного капіталу, що відображений у фінансовій звітності учасника небанківської фінансової групи у звіті «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» (підсумок за розділом I «Власний капітал»), зменшеному на суму залишкової вартості нематеріальних активів (стаття 1000 розділу I «Необоротні активи»), що складений з урахуванням положень наказу № 73 від 07.02.2013 року «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Відповідно до вимог Положення № 202 розрахункове значення необхідного розміру регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи станом на 31.12.2023 року наведено у таблиці:

Показник	Розрахункове значення тис. грн.
Розмір регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи (розраховується як сума регулятивних капіталів учасників цієї групи, зменшеній на суму вкладень учасника групи/підгрупи у статутний капітал та у інші фінансові інструменти участі в капіталі інших учасників цієї групи)	23003
Необхідний розмір регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи (розраховується як сума необхідного розміру капіталів учасників групи)	13500
Перевищення розміру регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи над необхідним розміром регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи)	9503

**За результатами господарської діяльності у 2023 року розмір регулятивного капіталу Небанківської фінансової Групи є більшим необхідного розміру на 9503 тис. грн.**

На нашу думку:

- учасниками Небанківської фінансової Групи дотримані облікові процедури, які визначають принципи та методи складання консолідованих звітів НФГ;
- учасники Небанківської фінансової Групи дотрималися необхідного розміру достатності регулятивного капіталу;
- учасниками Небанківської фінансової Групи дотримані процедури внутрішнього контролю за достовірністю, повнотою та своєчасністю подання інформації щодо консолідованої фінансової звітності НФГ.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "СОВА" "AUDIT COMPANY "SOVA" LTD;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 32825565;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://sova-audit.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 3391;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 3391;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Гнатюк Надія Кузьмівна – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100234.

## Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту:

Договір № 22 від 23.04.2024р., додаткова угода № 1 від 06.08.2024р.

Період проведення перевірки:

Дата початку проведення аудиту: 06.08.2024р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 14.08.2024р.

Ключовий партнер з аудиту,  
аудитор ТОВ "АФ "СОВА"  
"AUDIT COMPANY "SOVA" LTD



Н.К. Гнатюк

Дата складання аудиторського звіту: 14.08.2024 року  
м. Київ

Додаток 15  
до Положення про порядок нагляду  
на консолідованій основі за  
небанківськими фінансовими  
групами  
(підпункт 1 пункту 110 розділу X)

## Консолідований звіт про фінансовий стан небанківської фінансової групи

### «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (повне найменування небанківської фінансової групи)

Таблиця 1

#### I. Загальна інформація

№ з/п	Перелік відомостей	Інформація
1	2	3
1	Найменування небанківської фінансової групи (далі - НБФГ)	АТЛАНТИС КАПІТАЛ
2	Вид НБФГ за розміром	середня
3	Повне найменування відповідальної особи НБФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Атлантіс капітал»
4	Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі - ЄДРПОУ) <sup>1</sup> відповідальної особи НБФГ	38090415
5	Тип звіту	Консолідований
6	Рівень округлення, використаний у звітності	Тис. грн
7	Період звітності (станом на)	01.01.2024

Таблиця 2

#### II. Консолідований звіт про фінансовий стан, у порядку ліквідності

№ з/п	Статті	Код рядка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
1	2	3	4	5
1	Активи			
2	Основні засоби	1000	78	111
3	Інвестиційна нерухомість	1010	3064	7828
4	Гудвіл	1020	-	-

1	2	3	4	5
5	Нематеріальні активи, крім гудвілу	1030	-	-
6	Інші фінансові активи	1040	-	-
7	Інші нефінансові активи	1050	-	-
8	Випущені страхові контракти, що належать до активів	1060	-	-
9	Утримувані контракти перестраховання, що належать до активів	1070	-	-
10	Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	1080	6 929	6 379
11	Інвестиції в дочірні підприємства, спільні підприємства та асоційовані підприємства, відображені в окремій фінансовій звітності	1090	-	-
12	Біологічні активи	1100	-	-
13	Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам	1110	-	-
14	Запаси, у тому числі:	1120	2	-
15	товари	1121	-	-
16	інші запаси	1122	2	-
17	Поточні податкові активи	1130	7	6
18	Відстрочені податкові активи	1140	-	-
19	Торговельна та інша дебіторська заборгованість, у тому числі:	1150	1 426 721	1 165 850
20	поточна торговельна дебіторська заборгованість	1151	20	79
21	непоточна торговельна дебіторська заборгованість	1152	-	-
22	поточна інша дебіторська заборгованість	1153	1 069 367	935 773
23	непоточна інша дебіторська заборгованість	1154	357 334	229 998
24	поточна дебіторська заборгованість перед пов'язаними особами небанківської фінансової групи	1155	-	-
25	непоточна дебіторська заборгованість перед пов'язаними особами небанківської фінансової групи	1156	-	-

1	2	3	4	5
26	Грошові кошти та їх еквіваленти, у тому числі:	1160	4 222	1 905
27	готівка	1161	-	-
28	рахунки в банках	1162	4 222	1 905
29	Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
30	Негрошові активи, передані в заставу, які одержувач має право за договором або за звичаєм продати чи Perezаставити	1180	-	-
-31	Загальна сума активів	1200	1 441 023	1 182 079
32	Власний капітал та зобов'язання			
33	Власний капітал			
34	Статутний капітал	1300	21 100	21 100
35	Нерозподілений прибуток	1310	9 707	8 059
36	Емісійний дохід	1320	-	-
37	Власні викуплені акції	1330	-	-
38	Інша частка участі в капіталі	1340	-	-
39	Інші резерви	1350	6	-
40	Загальна сума власного капіталу, що відноситься до контролера	1360	30 813	29 159
41	Частки участі, що не забезпечують контролю	1370	-	-
42	Загальна сума власного капіталу	1400	30 813	29 159
43	Зобов'язання			
44	Зобов'язання за кредитами, у тому числі:	1500	-	-
45	кредити банків	1501	-	-
46	інші кредити	1502	-	-
47	Інші залучені кошти	1510	-	-
48	Субординований борг	1520	-	-
49	Торговельна та інша кредиторська заборгованість, у тому числі:	1530	<b>1 409 894</b>	<b>1 152 752</b>
50	поточна торговельна кредиторська заборгованість	1531	-	<b>140</b>
51	непоточна торговельна кредиторська заборгованість	1532	-	-
52	поточна інша кредиторська заборгованість	1533	4 118	8 755
53	непоточна інша кредиторська заборгованість	1534	-	-

1	2	3	4	5
54	поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами небанківської фінансової групи	1535	669 449	545 901
55	непоточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами небанківської фінансової групи	1536	736 297	597 956
56	Забезпечення, у тому числі:	1540	<b>138</b>	<b>126</b>
57	забезпечення винагород працівникам	1541	-	-
58	інше забезпечення	1542	138	126
59	Інші фінансові зобов'язання	1550	-	-
60	Інші нефінансові зобов'язання	1560	-	-
61	Випущені страхові контракти, що належать до зобов'язань	1570	-	-
62	Утримувані контракти перестраховування, що належать до зобов'язань	1580	-	-
63	Поточні податкові зобов'язання	1590	178	42
64	Відстрочені податкові зобов'язання	1600	-	-
65	Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу	1610	-	-
66	Загальна сума зобов'язань	1700	1 410 210	1 152 920
67	Загальна сума власного капіталу та зобов'язань	1800	1 441 023	1 182 079

Директор ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

Найменування посади керівника відповідальної особи небанківської фінансової групи

Дата



Особистий підпис

Гончарук О.П.

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

<sup>1</sup>Зазначається для українських юридичних осіб - унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в ЄДРПОУ.



Додаток 16  
до Положення про порядок  
нагляду на консолідованій основі  
за небанківськими фінансовими  
групами  
(підпункт 2 пункту 110 розділу X)

**Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток  
небанківської фінансової групи  
«АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**  
(повне найменування небанківської фінансової групи)

Таблиця 1

I. Загальна інформація

№ з/п	Перелік відомостей	Інформація
1	2	3
1	Найменування небанківської фінансової групи (далі – НБФГ)	АТЛАНТИС КАПІТАЛ
2	Вид НБФГ за розміром	середня
3	Повне найменування відповідальної особи НБФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Атлантис капітал»
4	Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі – ЄДРПОУ) <sup>1</sup> відповідальної особи НБФГ	38090415
5	Тип звіту	Консолідований
6	Рівень округлення, використаний у звітності	Тис. грн
7	Період звітності (станом на)	01.01.2024

Таблиця 2

II. Консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток,  
за характером витрат

№ з/п	Статті	Код рядка	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4	5
1	А – прибуток (збиток)			
2	Дохід від звичайної діяльності, у тому числі:	2 000	209 582	186 331

1	2	3	4	5
3	процентний дохід, обчислений із застосуванням методу ефективної ставки відсотка	2 001	202 815	181 282
4	інші процентні доходи	2 002	-	-
5	дохід від продажу товарів	2 003	-	-
6	дохід від надання послуг	2 004	6 767	4 784
7	доходи від дивідендів	2 005	-	-
8	дохід від страхування	2 006	-	-
9	інший дохід від звичайної діяльності	2 007	-	265
10	Інші операційні доходи	2 010	550	-
11	Інші доходи	2 020	160	-
12	Збільшення (зменшення) запасів готової продукції та незавершеного виробництва	2 030	-	-
13	Інша робота, виконана суб'єктом господарювання та капіталізована	2 040	-	-
14	Сировина та витратні матеріали використані	2 050	-108	-67
15	Витрати на виплати працівникам	2 060	-1 352	-1 100
16	Амортизаційні витрати	2 070	-61	-585
17	Сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визнаного в прибутку чи збитку	2 080	-	-
18	Доходи (витрати) від операцій з іноземною валютою	2 090	-	-
19	Інші операційні витрати	2 100	-191 275	-167 472
20	Інші витрати	2 110	-6 759	-3 804
21	Інші прибутки (збитки)	2 120	-	-
22	Витрати на страхові послуги за випущеними страховими контрактами	2 130	-	-
23	Дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестрахування, крім фінансового доходу (витрат)	2 140	-	-
24	Прибуток (збиток) від операційної діяльності	2 150	10 737	13 303
25	Різниця між балансовою вартістю дивідендів до сплати та балансовою вартістю розподілених негрошових активів	2 160	-	-
26	Прибутки (збитки) від чистої монетарної позиції	2 170	-	-
27	Прибуток (збиток), що виникає від припинення визнання фінансових активів, оцінених за амортизованою собівартістю	2 180	-	-2 138
28	Фінансові доходи	2 190	106 340	66 672

1	2	3	4	5
29	Фінансові витрати	2 200	-115 187	-75 580
30	Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з Міжнародним стандартом фінансової звітності 9	2 210	-	-
31	Фінансові доходи (витрати) за страхуванням від випущених страхових контрактів, які визнано в прибутку або збитку	2 220	-	-
32	Фінансовий дохід (витрати) від утримуваних контрактів перестраховування, які визнано в прибутку або збитку	2 230	-	-
33	Частка прибутку (збитку) асоційованих підприємств та спільних підприємств, облік яких ведеться за методом участі в капіталі	2 240	-	-
34	Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств	2 250	-	-
35	Прибутки (збитки), що виникають від різниці між попередньою амортизованою собівартістю та справедливою вартістю фінансових активів, перекласифікованих із категорії за амортизованою собівартістю в категорію оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток	2 260	-	-
36	Накопичений прибуток (збиток) раніше визнаний в іншому сукупному доході в результаті перекласифікації фінансових активів із категорії оцінених за справедливою вартістю через інший сукупний дохід до категорії оцінених за справедливою вартістю через прибуток або збиток	2 270	-	-
37	Прибутки (збитки) від хеджування для хеджування групи об'єктів із позиціями ризику, що згортаються	2 280	-	-
38	Прибуток (збиток) до оподаткування	2 290	1 890	2 257
39	Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	2 300	-236	-67
40	Прибуток (збиток) від діяльності, що триває	2 310	1 654	2 190
41	Прибуток (збиток) від припиненої діяльності	2 320	-	-
42	Прибуток (збиток)	2 330	1 654	2 190
43	В – розподіл прибутків або збитків			
44	Прибуток (збиток), що відноситься до контролера небанківської фінансової групи	2 340	-	-

1	2	3	4	5
45	Прибуток (збиток), що відноситься до часток участі, що не забезпечують контролю	2 350	-	-
46	С – прибуток на акцію (для звичайних акцій)			
47	Базовий прибуток на акцію	2 360	-	-
48	Базовий прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	2 370	-	-
49	Базовий прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності	2 380	-	-
50	Загальна сума базового прибутку (збитку) на акцію	2 390	-	-
51	Розбавлений прибуток на акцію	2 400	-	-
52	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від діяльності, що триває	2 410	--	-
53	Розбавлений прибуток (збиток) на акцію від припиненої діяльності	2 420	-	-
54	Загальна сума розбавленого прибутку (збитку) на акцію	2 430	-	-

Директор ТОВ «ФК «АТЛАНТИС  
КАПІТАЛ»  
Найменування посади  
керівника відповідальної  
особи небанківської  
фінансової групи



Гончарук О.П.

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

<sup>1</sup>Зазначається для українських юридичних осіб - унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в ЄДРПОУ.

Додаток 17  
до Положення про порядок нагляду на  
консолідованій основі за небанківськими  
фінансовими групами  
(підпункт 3 пункту 110 розділу X)

**Консолідований звіт про зміни у власному капіталі  
небанківської фінансової групи**

**«АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**

(повне найменування небанківської фінансової групи)

Таблиця 1

I. Загальна інформація

№ з/п	Перелік відомостей	Інформація
1	2	3
1	Найменування небанківської фінансової групи (далі – НБФГ)	АТЛАНТИС КАПІТАЛ
2	Вид НБФГ за розміром	середня
3	Повне найменування відповідальної особи НБФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Атлантіс капітал»
4	Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі – ЄДРПОУ) <sup>1</sup> відповідальної особи НБФГ	38090415
5	Тип звіту	Консолідований
6	Рівень округлення, використаний у звітності	Тис. грн
7	Період звітності (станом на)	01.01.2024

## II. Поточний звітний період

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				Відображені в поточному періоді
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представ-лені	статутний капітал			
1	2	3		4	5	6	7
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	21 100	-	-	21 100	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	21 100	-	-	21 100	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлені	емісійний дохід			
				збільшення внаслідок змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	збільшення (зменшення)	відображені в поточному періоді
1	2	3	8	9	10	11	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			власні викуплені акції				
			раніше представлені	збільшення (зменшення)		виправлення помилок попередніх періодів	відображені в поточному періоді
змін в обліковій політиці	внаслідок						
1	2	3	12	13	14	15	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	



№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлені	інша частка участі в капіталі			відображені в поточному періоді
				збільшення (зменшення)		власні доки	
	змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	17	18	19		
1	2	3	16	17	18	19	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			<b>накопичений інший сукупний дохід</b>				
			раніше представлені	збільшення (зменшення)			відображені в поточному періоді
змін в обліковій політиці	внесіток	виправлення помилок попередніх періодів					
1	2	3	20	21	22	23	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлені	резервний капітал			
				збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів			відображені в поточному періоді
змін в обліковій політиці	25	26	27				
1	2	3	24	25	26	27	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	<b>6</b>	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	<b>6</b>	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	<b>6</b>	

Продовження таблиці 2

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлени	інші резерви			відображені в поточному періоді
				збільшення (зменшення) внаслідок		збільшення внаслідок	
		змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів				
1	2	3	28	29	30	31	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інші розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				Відображені в поточному періоді
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			<b>нерозподілений прибуток</b>				
			раніше представлені	збільшення (зменшення)			
		змін в обліковій політиці		виправлення помилок попередніх періодів			
1	2	3	32	33	34	35	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	<b>8 059</b>	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	<b>1 648</b>	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	<b>1 648</b>	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	<b>9 707</b>	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				Відображені в поточному періоді
			раніше представлені	збільшення (зменшення) внаслідок			
				змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи	
1	2	3	36	37	38	39	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал			
			частки участі, що не забезпечують контролю			
			раніше представлени	збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів		відображені в поточному періоді
		змін в обліковій політиці	41	42	43	
1	2	3	40	41	42	43
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				відображені в поточному періоді
			раніше представ-лені	збільшення (зменшення) внаслідок	збільшення (зменшення) внаслідок	збільшення (зменшення) внаслідок	
			змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	
1	2	3	44	45	46	47	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	<b>29 159</b>	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	<b>1 654</b>	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	<b>1 654</b>	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	<b>30 813</b>	



## Ш. Порівняльний звітний період

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				відображені в поточному періоді
			раніше представлені	власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи			
				статутний капітал	збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	21 100	-	-	21 100	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	21 100	-	-	21 100	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлені	емісійний дохід			
				збільшення внаслідок змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	збільшення (зменшення)	відображені в поточному періоді
1	2	3	8	9	10	11	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			власні викуплені акції				
			раніше представлені	збільшення (зменшення)		виправлення помилок попередніх періодів	відображені в поточному періоді
змін в обліковій політиці	внаслідок						
1	2	3	12	13	14	15	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлени	інша частка участі в капіталі			
				збільшення (зменшення) внаслідок			
			змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	відображені в поточному періоді		
1	2	3	16	17	18	19	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

## Продовження таблиці 3

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представлени	накопичений інший сукупний дохід			відображені в поточному періоді
				збільшення (зменшення) внаслідок	змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	
1	2	3	20	21	22	23	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал						
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи						
			раніше представ-лені	резервний капітал			відображені в поточному періоді		
				збільшення (зменшення) внаслідок	змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів			
24	25	26	27						
1	2	3							
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	-	-	-
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	-	-	-
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	-	-	-
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	-	-	-
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	-	-	-
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	-	-	-
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	-	-	-
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	-	-	-
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	-	-	-
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	-	-	-
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	-	-	-



№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи				
			раніше представ-лені	нерозподілений прибуток		збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів	відображені в поточному періоді
змін в обліковій політиці	збільшення (зменшення)						
1	2	3	32	33	34	35	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	<b>5 869</b>	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	<b>2 190</b>	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	<b>2 190</b>	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	<b>8 059</b>	



№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал			
			власний капітал, що відноситься до контролера небанківської фінансової групи			
			раніше представлени	збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	відображені в поточному періоді
1	2	3	36	37	38	39
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал				
			частки участі, що не забезпечують контролю	раніше представлени	збільшення (зменшення)		відображені в поточному періоді
					змін в обліковій політиці	виправлення помилок попередніх періодів	
1	2	3	40	41	42	43	
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	-	
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	-	
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-	
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	-	
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-	
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-	
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-	
8	Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-	
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-	
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-	
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	-	

№ з/п	Назва показника	Код рядка	Власний капітал			
			раніше представлені	збільшення (зменшення) внаслідок	виправлення помилок попередніх періодів	відображені в поточному періоді
			змін в обліковій політиці	45	46	47
1	2	3	44	45	46	47
1	Власний капітал на початок періоду	4 000	-	-	-	26 969
2	Прибуток (збиток)	4 010	-	-	-	2 190
3	Інший сукупний дохід	4 020	-	-	-	-
4	Загальна сума сукупного доходу	4 030	-	-	-	2 190
5	Випуск власного капіталу	4 040	-	-	-	-
6	Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	4 050	-	-	-	-
7	Збільшення через інші внески власників, власний капітал	4 060	-	-	-	-
8	Зменшення через інші розподіли між власниками, власний капітал	4 070	-	-	-	-
9	Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	4 080	-	-	-	-
10	Загальна сума збільшення (зменшення) власного капіталу	4 090	-	-	-	-
11	Власний капітал на кінець періоду	4100	-	-	-	29 159

Директор ТОВ «ФК «АТЛАНТИС  
КАПІТАЛ»  
Найменування посади керівника  
відповідальної особи небанківської  
фінансової групи



Гончарук О.П.

Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

<sup>1</sup>Зазначається для українських юридичних осіб — унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в ЄДРПОУ.

Додаток 18  
до Положення про порядок нагляду на  
консолідованій основі за  
небанківськими фінансовими групами  
(підпункт 4 пункту 110 розділу X)

**Консолідований звіт про рух грошових коштів  
небанківської фінансової групи**

**«АТЛАНТИС КАПІТАЛ»**

(повне найменування небанківської фінансової групи)

Таблиця 1

I. Загальна інформація

№ з/п	Перелік відомостей	Інформація
1	2	3
1	Найменування небанківської фінансової групи (далі – НБФГ)	АТЛАНТИС КАПІТАЛ
2	Вид НБФГ за розміром	середня
3	Повне найменування відповідальної особи НБФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Атлантіс капітал»
4	Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі - ЄДРПОУ) <sup>1</sup> відповідальної особи НБФГ	38090415
5	Тип звіту	Консолідований
6	Рівень округлення, використаний у звітності	Тис. грн
7	Період звітності (станом на)	01.01.2024

Таблиця 2

II. Консолідований звіт про рух грошових коштів, прямий метод

№ з/п	Статті	Код рядка	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
1	2	3	4	5
1	Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
2	Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
3	Надходження від продажу товарів та надання послуг, у тому числі:	3000	90 753	53 284
4	надходження від процентних доходів	3001	90 753	53 284
5	Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	3010	4 833	5 012
6	Надходження за орендою та подальшим продажем активів, утримуваних для оренди іншими особами і в подальшому утримуваних для продажу	3020	-	-

1	2	3	4	5
7	Надходження від страхових премій за випущеними страховими (перестраховими) контрактами	3030	-	-
8	Надходження (компенсації) від утримуваних контрактів перестраховання	3040	-	-
9	Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, у тому числі:	3050	289 477	107 473
10	надходження коштів у результаті цільового фінансування	3051	-	-
11	надходження від повернення авансів	3052	-	-
12	надходження фінансових установ від повернення позик (кредити, лізинг, факторинг, відшкодування гарантійних платежів)	3053	74 908	48 644
13	чисте збільшення / (зменшення) надходжень від доходів / витрат за операціями з купівлі-продажу готівкової іноземної валюти у фізичних осіб	3054	-	-
14	чисте збільшення / (зменшення) надходжень від доходів / витрат від операцій з іноземною валютою	3055	-	-
15	інші надходження від операційної діяльності	3056	214 569	58 829
16	Усього надходження грошових коштів від операційної діяльності	3060	<b>385 063</b>	<b>165 769</b>
17	Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
18	Виплати постачальникам за товари та послуги	3100	-893	-617
19	Виплати за договорами, що утримуються в дилерських чи торговельних цілях	3110	-	-
20	Виплати працівникам та виплати від їхнього імені	3120	-1 366	-1 116
21	Виплати за випущеними страховими (перестраховими) контрактами	3130	-	-
22	Виплати (сплачені премії) за утримуваними контрактами перестраховання	3140	-	-
23	Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, у тому числі:	3150	-380 512	-159 201
24	виплати коштів у результаті цільового фінансування	3151	-	-
25	виплати фінансових установ із надання позик (кредити, лізинг, факторинг, виплати за наданими гарантіями)	3152	-232 209	-94 058
26	інші виплати операційної діяльності	3153	-148 303	-65 143
27	Усього виплат грошових коштів за операційною діяльністю	3160	<b>-382 771</b>	<b>-160 934</b>
28	Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	3170	<b>2 292</b>	<b>4 835</b>
29	Податки на прибуток сплачені (повернені)	3180	-100	-74
30	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	3190	-	-

1	2	3	4	5
31	Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)	3200	2 192	4 761
32	Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
33	Інші надходження грошових коштів від продажу інструментів капіталу чи боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	3300	-	-
34	Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання	3310	-	-
35	Придбання основних засобів	3320	-35	-30
36	Дивіденди отримані	3330	-	-
37	Проценти отримані	3340	160	-
38	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	3350	-	-3 637
39	Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)	3360	125	-3 667
40	Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
41	Дивіденди сплачені	3400		
42	Інші надходження (вибуття) грошових коштів	3410		
43	Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)	3500		
44	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу	3510		
45	Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти	3520		
46	Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу	3530		
47	Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3540	1 905	811
48	Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	3550	4 222	1 905

Директор ТОВ «ФК «АТЛАНТИС  
КАПІТАЛ»

Найменування посади  
керівника відповідальної особи  
небанківської фінансової групи



Особистий підпис

Гончарук О.П.  
Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ

<sup>1</sup>Зазначається для українських юридичних осіб - унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в ЄДРПОУ.

**1. Звіт про внутрішньогрупові операції щодо активів/зобов'язань/власного капіталу НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ  
"АТЛАНТИС КАПІТАЛ" станом на 01 січня 2024 р. За 2023 рік**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Звітна дата	Тип НБФГ за розміром	Повне найменування відвідабельної особи НБФГ	КОД ЄДРПОУ відвідабельної особи НБФГ	Унікальний код ВГО	Номер транзакції за ВГО	Найменування учасника 1 НБФГ	Код ЄДРПОУ учасника 1 НБФГ	Код країни учасника 1 НБФГ	Сектор учасника 1 НБФГ	Найменування учасника 2 НБФГ	Код ЄДРПОУ учасника 2 НБФГ	Код країни учасника 2 НБФГ	Сектор учасника 2 НБФГ	Код пов'язаності ВГО	Код ВГО НБФГ	Код фінансового інструменту	Дата визнання	Дата завершення
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	101380904 152023	1	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	102380904 152023	2	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	103380904 152023	3	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024

6	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
Номер транзакції за ВГО	Сума договору/правочин у, тис. грн	Валюта договору/правочин у	Дата транзакції	Залишок на початок звітного періоду, тис. грн	Сума транзакції, тис. грн	Валюта транзакції	Характеристики транзакції	Залишок на кінець звітного періоду, тис. грн	Залишок на кінець звітного періоду у валюті договору/правочин у, тис.	Код рядка консолідованої звітності (активи)	Код рядка консолідованої звітності (зобов'язання)	Тип об'єкта застави	Вартість застави, тис. грн	Примітки
1	3242	980	13.03.2023	0	100	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсоткова допомога.
2	3242	980	12.04.2023	0	225	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсоткова допомога.
3	3242	980	19.06.2023	0	300	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсоткова допомога.





6	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
4	3242	980	17.07.2023	0	100	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
5	3242	980	10.08.2023	0	35	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
6	3242	980	18.08.2023	0	550	980	поверненн я/погашен ня	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
7	3242	980	21.08.2023	0	550	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.



6		20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
8	3242	980	06.09.2023	0	500	980	повернен я/погашен ня	0	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
9	3242	980	19.09.2023	0	400	980	отримання	0	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
10	3242	980	20.09.2023	0	200	980	повернен я/погашен ня	0	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
11	3242	980	06.10.2023	0	382	980	отримання	0	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.



6	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
12	3242	980	18.10.2023	0	352	980	повернен я/погашен ня	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
13	3242	980	27.10.2023	0	400	980	повернен я/погашен ня	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
14	3242	980	30.10.2023	0	123	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
15	3242	980	31.10.2023	0	50	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
01.01.2024	середня	Товариств о з обмежено ю відповідал ьністю "Фінансов а компанія "Атлантіс капітал"	38090415	101638090 4152023	16	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
01.01.2024	середня	Товариств о з обмежено ю відповідал ьністю "Фінансов а компанія "Атлантіс капітал"	38090415	101738090 4152023	17	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
01.01.2024	середня	Товариств о з обмежено ю відповідал ьністю "Фінансов а компанія "Атлантіс капітал"	38090415	101838090 4152023	18	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
01.01.2024	середня	Товариств о з обмежено ю відповідал ьністю "Фінансов а компанія "Атлантіс капітал"	38090415	101938090 4152023	19	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024

6	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
16	3242	980	03.11.2023	0	577	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
17	3242	980	27.11.2023	0	200	980	поверненн я/погашен ня	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
18	3242	980	08.12.2023	0	400	980	отримання	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.
19	3242	980	13.12.2023	0	280	980	поверненн я/погашен ня	0	0	1153	1533	#	#	Поверотна безвідсотк ова допомога.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантска капітал"	38090415	102038090 4152023	20	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантска капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантска капітал"	38090415	102138090 4152023	21	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантска капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	1	13.03.2023	12.03.2024
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантска капітал"	38090415	102238090 4152023	22	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантска капітал"	38090415	804	6	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	019	2	10.10.2018	09.10.2024
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантска капітал"	38090415	102338090 4152023	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантска капітал"	38090415	804	6	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	019	2	10.10.2018	09.10.2024

6	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
20	3242	980	27.12.2023	0	100	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Повертна безвідсоткова допомога.
21	3242	980	29.12.2023	0	150	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Повертна безвідсоткова допомога.
22	10200	980	31.03.2023	0	282	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 1 кварталі 2023 року.
23	10200	980	30.06.2023	0	170	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 2-ому кварталі 2023 р.



14

6	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33
24	10200	980	30.09.2023	0	77	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 3-ому кварталі 2023 р.
25	10200	980	31.12.2023	0	135	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 4-ому кварталі 2023 р.
26	90	980	31.12.2023	90	13	980	повернення/погашення	77	77	1154	1534	#	#	Сплачено за вартість об'єкту фінансового лізингу в 2023 р
27	90	980	31.12.2023	0	17	980	повернення/погашення	0	0	1153	1533	#	#	Сплачені процентні доходи за фінансовим лізингом в 2023 р



Гончарук Олег Петрович

Директор  
Найменування посади керівника відповідальної особи небанківської фінансової групи

14

**2. Звіт про внутрішньогрупові операції щодо позабалансових операцій НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ  
"АТЛАНТИС КАПІТАЛ" станом на 01 січня 2024 р. За 2023 рік**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
Звітна дата	Тип НБФГ за розміром	Швидкість виконання відповідальності НБФГ, яка звітус	КОД ЄДРПОУ відповідальності НБФГ, яка звітус	Улісальний код внутрішньої групи операцій	Номер транзакції за ВГО	Найменування учасника а 1 НБФГ	КОД ЄДРПОУ учасника а 1 НБФГ	Код країни учасника а 1 НБФГ	Сектор учасника а 1 НБФГ	Найменування учасника а 2 НБФГ	КОД ЄДРПОУ учасника а 2 НБФГ	Код країни учасника а 2 НБФГ	Сектор учасника а 2 НБФГ	Код пов'язаності ВГО	КОД ВГО	Дата визнання	Дата завершення	Транзакція з події	Сума на початок звітного періоду, тис. грн	Сума на кінець звітного періоду, тис. грн	Сума на кінець звітного періоду у валюті договору, у/правообов'язання, тис. грн	Валюта пооб'єкту застав	Тип об'єкта застави	Вартість застави, тис. грн	Прямі тис. грн	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Гончарук Олег Петрович

Директор  
Найменування посади керівника відповідальної особи НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ

415

**3. Звіт про внутрішньогрупові операції щодо доходів/ витрат НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ "АТЛАНТІС  
КАШТАЛ" станом на 01 січня 2024 р. За 2023 рік**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Звітна дата	Тип НБФГ за розміром	Найменування відповідальної особи НБФГ	КОД ЄДРПОУ відповідальної особи НБФГ	Унікальний код внутрішньої об'єкту операції	Номер транзакції за ВГО	Найменування учасника 1 НБФГ	Код ЄДРПОУ учасника 1 НБФГ	Код країни учасника 1 НБФГ	Сектор учасника 1 НБФГ	Найменування учасника 2 НБФГ	Код ЄДРПОУ учасника 2 НБФГ	Код країни учасника 2 НБФГ	Сектор учасника 2 НБФГ	Код пов'язаності ВГО	Код ВГО НБФГ	Валютна операція	Дата транзакції
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301380904 152023	1	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	13.03.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302380904 152023	2	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	12.04.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	303380904 152023	3	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	19.06.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	304380904 152023	4	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	17.07.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	305380904 152023	5	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	10.08.2023

6	19	20	21	22	23
Номер транзакцій за ВГО	Сума ВГО в національній валюті (еквівалент), тис. грн	Сума у валюті розрахунку, тис.	Код рядка консолідованої звітності (доходи)	Код рядка консолідованої звітності (витрати)	Примітки
1	100	100	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
2	225	225	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
3	300	300	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
4	100	100	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
5	35	35	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	306380904 152023	6	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	18.08.2023
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	307380904 152023	7	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	21.08.2023
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	308380904 152023	8	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	06.09.2023
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	309380904 152023	9	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	19.09.2023
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301038090 4152023	10	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	20.09.2023



6	19	20	21	22	23
6	550	550	3053	3153	повернення/п огашення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
7	550	550	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
8	500	500	3053	3153	повернення/п огашення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
9	400	400	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
10	200	200	3053	3153	повернення/п огашення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301138090 4152023	11	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	06.10.2023
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301238090 4152023	12	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	18.10.2023
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301338090 4152023	13	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	27.10.2023
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301438090 4152023	14	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	30.10.2023
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301538090 4152023	15	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	31.10.2023
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301638090 4152023	16	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	03.11.2023
	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301738090 4152023	17	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	27.11.2023

6	19	20	21	22	23
11	382	382	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
12	352	352	3053	3153	повернення/п огашення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2
13	400	400	3053	3153	повернення/п огашення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
14	123	123	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
15	50	50	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
16	577	577	3056	3152	отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ
17	200	200	3053	3153	огашення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2 НБФГ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301838090 4152023	18	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	08.12.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю компанія "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	301938090 4152023	19	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	13.12.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю компанія "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302038090 4152023	20	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	27.12.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю компанія "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302138090 4152023	21	ТОВ "Компанія з управління активами "Атлантіс капітал"	38090420	804	5	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	023	980	29.12.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю компанія "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302238090 4152023	22	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	804	6	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	019	980	31.03.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю компанія "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302338090 4152023	23	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	804	6	ТОВ "Фінансов а компанія "Тотал фінанс"	39506632	804	6	#	019	980	30.06.2023

6	19	20	21	22	23
					отримання поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2
18	400	400	3056	3152	НБФГ
					повернення/п огошення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2
19	280	280	3053	3153	НБФГ
					повернення/п огошення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2
20	100	100	3053	3153	НБФГ
					повернення/п огошення поворотн.без відсоткову допомогу Учасником 2
21	150	150	3053	3153	НБФГ
					Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 1-ому кварталі 2023 р.
22	282	282	3001	3153	2023 р.
					Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 2-ому кварталі 2023 р.
23	170	170	3001	3153	2023 р.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	102438090 4152023	24	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	804	6	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	019	980	30.09.2023
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302538090 4152023	25	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	804	6	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	#	019	980	31.12.2023
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415		6		8		10	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"							
		Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302638090 4152023	26	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	804	6	#	019	980	31.12.2023
01.01.2024	середня	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	302738090 4152023	27	ТОВ "Фінансова компанія "Атлантіс фінанс"	39506632	804	6	Товариство з обмеженою відповідальністю "Фінансова компанія "Атлантіс капітал"	38090415	804	6	#	019	980	31.12.2023

6	19	20	21	22	23
24	77	77	3001	3153	Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 3-оному кварталі 2023 р.
25	135	135	3001	3153	Сплачені відсотки за поворотною відсотковою позицією в 4-оному кварталі 2023 р.
6	19	20	21	22	23
26	13	13	3350	3320	Сплачено за вартість об'єкту фінансового лізингу в 2023 р.
27	17	17	3001	3350	Сплачені процентні доходи за фінансовим лізингом в 2023 р.



10

Гончарук Олег Петрович

Директор

Найменування посади керівника відповідальної особи небанківської фінансової групи

**4. Звіт про внутрішньогрупові операції щодо страхування/перестраховування НЕБАНКІВСЬКОЇ ФІНАНСОВОЇ ГРУПИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ" станом на 01 січня 2024 р. За 2023 рік**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29
Звітна дата	Тип НЕ-ФГ за розрахунком	Найменування відповідної особи НЕ-ФГ	Код ЄДРПОУ відповідної особи НЕ-ФГ	Учасники ВГО	Номер транзакції та ВГО	Найменування учасника НЕ-ФГ	Код ЄДРПОУ учасника НЕ-ФГ	Код країни учасника НЕ-ФГ	Найменування учасника НЕ-ФГ	Код ЄДРПОУ учасника НЕ-ФГ	Код країни учасника НЕ-ФГ	Код типу операції ВГО	Код ВГО НЕ-ФГ	Тип договору/контракту у перестраховуванні	Дата початку періоду покриття	Дата закінчення періоду покриття	Валюта зобов'язання	Страхована сума, тис. грн	Страхована премія, тис. грн	Дохід від страхування/страхових премій, тис. грн	Страхові виплати (в тому числі витрати на кредитування), тис. грн	Сума залишку договорів на завітний період, тис. грн	Сума залишку за перебігом початку звітного періоду, тис. грн	Сума залишку за перебігом завітний періоду, тис. грн	Сума залишку за виконанням і станом на кінець звітного періоду, тис. грн	Сума залишку за виконанням і станом на кінець звітного періоду, тис. грн	Код банківського балансу	Цивільні
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Гончарук Олег Петрович

Директор  
Найменування посади керівника відповідальної особи небанківської фінансової групи





Додаток 20  
до Положення про порядок нагляду на  
консолідованій основі за небанківськими  
фінансовими групами  
(підпункт 6 пункту 110 розділу X)

## Звіт про регулятивний капітал небанківської фінансової групи

### НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

(повне найменування небанківської фінансової групи)

Таблиця 1

#### I. Загальна інформація

№ зп	Перелік відомостей	Інформація
1	2	3
1	Найменування небанківської фінансової групи (далі – НБФГ)	АТЛАНТИС КАПІТАЛ
2	Вид НБФГ за розміром	середня
3	Повне найменування відповідальної особи НБФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
4	Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України (далі – ЄДРПОУ) <sup>1</sup> відповідальної особи НБФГ	38090415
5	Тип звіту	<b>Консолідований</b> / субконсолідований
6	Рівень округлення, використаний у звітності	тис. грн
7	Період звітності (станом на):	01 січня 2024 р.

## II. Звіт про дотримання вимог щодо достатності регулятивного капіталу небанківської фінансової групи

№ з/п	Повне найменування учасника НБФГ <sup>1</sup>	Код за ЄДРПОУ <sup>2</sup>	Вид діяльності	Назва підгрупи учасника НБФГ	Регулятивний капітал, тис.грн	Необхідний розмір регулятивного капіталу, тис. грн	Відвернення, тис. грн	Достатність регулятивного капіталу, тис. грн	Коментарі (за необхідності)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС»	39506632	№6499 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), Н. В. І. У.;	-	5930	5000	-	930	-

2	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»</p>	38090415	<p>№6499 Надання інших фінанс ових послуг (крім страху вання та пенсій ного забезпе чення), н. в. і. у.;</p>	-	8456	5000	-	3456	-
3	<p>ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТ Ю «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ»</p>	38090420	<p>№6630 Управл іння фондам и (основ ний);</p>	-	8617	3500	-	5117	-

n	Регулятивний капітал кредитно-інвестиційної підгрупи	X	X	X	-	-	-	-	-	-
	Регулятивний капітал страхової підгрупи	X	-	-	-	-	-	-	-	-
	Регулятивний капітал учасника/учасників НФБГ, який / які не входить / не входять до складу визначеної підгрупи / підгруп	X	-	-	-	-	-	-	-	-
	Регулятивний капітал НБФГ	X	-	-	23003	13500	-	9503	-	-

## Ш. Пояснення щодо заповнення таблиці 2

1. Колонка 2 – заповнюється повне найменування учасника НБФГ.
2. Колонка 3 – заповнюється код учасника НБФГ відповідно до ЄДРПОУ.
3. Колонка 4 – заповнюється про те, чи є учасник НБФГ надавачем фінансових послуг чи надавачем супровідних послуг.
4. Колонка 5 – заповнюється вид підгрупи, до складу якої входить учасник НБФГ (страхова або кредитно-інвестиційна) або інформація про те, що учасник НБФГ не входить до складу підгрупи.
5. Колонка 6 – заповнюється обсяг регулятивного капіталу учасника НБФГ, визначений відповідно до нормативно-правових актів Національного банку, НКЦПФР, що встановлюють пруденційні вимоги до надавачів фінансових послуг.
6. Колонка 7 – заповнюється обсяг необхідного регулятивного капіталу учасника НБФГ, що визначений відповідно до нормативно-правових актів Національного банку, НКЦПФР, що встановлюють пруденційні вимоги до надавачів фінансових послуг.
7. Колонка 8 – заповнюється сума вкладень учасника НБФГ у статутний капітал та в інші фінансові інструменти участі в капіталі інших учасників цієї групи, якщо відвернення не були вираховані із суми регулятивного капіталу.
8. Колонка 9 – заповнюється значенням, отриманим у результаті віднімання від значення показника, що міститься в колонці 6 таблиці 2 розділу II цього додатка, значення показника, що міститься в колонці 7 таблиці 2 розділу II цього додатка, та значення показника, що міститься в колонці 8 таблиці 2 розділу II цього додатка.

9. Колонка 10 – заповнюється інформація про учасників НБФГ, у статутному капіталі яких наявні вкладення та/або інші фінансові інструменти участі в капіталі. Також щодо учасників НБФГ, регулювання і нагляд за якими здійснює НКЦПФР / які є нерезидентами, зазначається назва, номер та дата прийняття нормативно-правового акта, яким встановлено пруденційні вимоги до капіталу такого учасника.

Директор  
Найменування посади  
керівника відповідальної  
особи небанківської  
фінансової групи

Гончарук Олег Петрович

Особистий підпис



(дата)

<sup>1</sup> Зазначається: для українських юридичних осіб – унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи ЄДРПОУ; для іноземних юридичних осіб – ідентифікаційний код із легалізованого витягу з торговельного, банківського чи судового реєстру або реєстраційного посвідчення місцевого органу влади іноземної держави про реєстрацію юридичної особи, для фізичних осіб – ідентифікаційний номер (податковий номер платника податків) фізичної особи.

{Додаток 20 із змінами, внесеними згідно з Постановою Національного банку № 34 від 19.03.2024}

## Пояснювальна записка

### до консолідованої звітності Небанківської фінансової групи «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»

Станом на 01 січня 2024 року, за 2023 рік

#### 1. Інформація про небанківську фінансову групу

##### 1.1. Загальна інформація про небанківську фінансову групу

1	Повне найменування	НЕБАНКІВСЬКА ФІНАНСОВА ГРУПА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
2	Телефон	+380443832241
3	Дата визнання	21.01.2022 року
4	Галузева спеціалізація (страхова, кредитна, інше)	інше
5	Контролер небанківської фінансової групи	СЕМЕНЮК ВЯЧЕСЛАВ ВІТАЛІЙОВИЧ
6	Ідентифікаційний/реєстраційний/податковий код / номер контролера	3184906956
7	Відповідальна особа небанківської фінансової групи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ»
8	Ідентифікаційний/реєстраційний/податковий код/номер відповідальної особи <sup>1</sup>	38090415
9	Адреса відповідальної особи	Україна, 04071, м. Київ, вул.Кожум'яцька, 12А
10	Вебсайт (за наявності)	<a href="http://fc.atlantis.ua/">http://fc.atlantis.ua/</a>

##### 1.2. Склад учасників небанківської фінансової групи

№ з/п	Назва учасника НБФГ	Код ЄДРПОУ учасника НБФГ	Переважний вид діяльності <sup>1</sup>	Належність до підгрупи НБФГ (кредитно-інвестиційної / страхової)
	1	2	3	4
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Тотал фінанс» (надалі Учасник 1 НБФГ) .	39506632	64.99 (Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.)	-

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НБФГ «Атлантіс капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

	Розмір участі контролера в учаснику станом на 01.01.2024 р. – 45%			
2	Товариство з обмеженою відповідальністю «Фінансова компанія «Атлантик капітал» (надалі Учасник 2 НФГ). Розмір участі контролера в учаснику – 100%.	38090415	64.99 (Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.)	-
3	Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія управління активами «Атлантик капітал» (надалі Учасник 3 НФГ). Розмір участі контролера в учаснику – 100%.	38090420	66.30 (Управління фондами (основний))	-

### 1.2.1. Основні відомості про Учасника 1 НФГ

Повна назва – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «ТОТАЛ ФІНАНС».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 39506632.

Організаційно – правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса та місцезнаходження – Україна, 03083, м. Київ, Проспект Науки, буд. 50, офіс 2, тел. +38 (044) 458-37-35.

Державна реєстрація – 24.11.2014 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – 1 068 102 0000 037824.

Реєстрація фінансової установи – 18.02.2015 р., реєстраційний номер – 13103074.

Державний орган, який здійснює нагляд на індивідуальній основі за учасником: Національний банк України

Учасники Учасника 1 НФГ – станом на 01 січня 2024 року є:

Учасник	Розмір частки учасника у Статутному капіталі Товариства, %
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІНГАРД», (код ЄДРПОУ 44240177)	10,0 %

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.



АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАГОН-КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 42027098)	10,0 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300666)	10,0 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300665)	10,0 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300878)	10,0 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ПРИМА ЕССЕТ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300861)	10,0 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» (код ЄДРПОУ 38090420), що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ «ЛОГІСТИК КАПІТАЛ» (реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300741)	5,0 %
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ГРУП» (код ЄДРПОУ 44380948)	10,0 %
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ» (код ЄДРПОУ 42698259)	10,0 %
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНКОРД» (код ЄДРПОУ 44507670)	10,0 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУК РЕНТ» (ЄДРПОУ 43063577)	5,0 %
Загалом	100,0%

Середня кількість працівників у 2023 р. склала – 5 особи.

Організаційна структура Товариства визначена Статутом.

Учасник 1 НФГ має своїми основними цілями отримання прибутку від надання фінансових послуг.

Станом на 01.01.2024 року Учасник 1 НФГ має наступні Ліцензії:

- надання послуг з фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений);
- надання послуг з факторингу (строк дії ліцензії необмежений);
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

(строк дії ліцензії необмежений).

Учасник 1 НФГ не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

### 1.2.2. Основні відомості про Учасника 2 НФГ

Повна назва – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ – 38090415.

Організаційно – правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю.

Юридична адреса та місцезнаходження – Україна, 04071, м. Київ, вул. Кожум'яцька, буд. 12-А. тел. +38 (044) 383-22-41.

Державна реєстрація – 27.02.2012 р., номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців – 1 071 102 0000 029310.

Реєстрація фінансової установи – 21.07.2015 р., реєстраційний номер – 13103161.

Державний орган, який здійснює нагляд на індивідуальній основі за учасником: Національний банк України

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Учасника 2 НФГ: <http://fc.atlantis.ua/>

Учасники Учасника 2 НФГ – станом на 01 січня 2024 року є:

№	Учасник	%
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ»	100,00 %
	Всього:	100,00 %

Середня кількість працівників у 2023 р. склала – 4 особи.

Організаційна структура Учасника 2 НФГ визначена Статутом.

Станом на 01.01.2024 року Учасник 2 НФГ має наступні Ліцензії:

- надання послуг з фінансового лізингу (строк дії ліцензії необмежений);
- надання послуг з факторингу (строк дії ліцензії необмежений);
- надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту (строк дії ліцензії необмежений).

Учасник 2 НФГ не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

### 1.2.3. Основні відомості про Учасника 3 НФГ

Повна назва - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ - 38090420.

Організаційно – правова форма – Товариство з обмеженою відповідальністю

Юридична адреса та місцезнаходження – Україна, 04071, м. Київ, вул. Кожум'яцька, буд. 12-А. тел. +38 (044) 383-22-41.

Державна реєстрація: зареєстровано «27» лютого 2012 року відповідно до чинного законодавства України.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Офіційна сторінка в інтернеті, на якій доступна інформація про Учасника 3 НФГ: [www.atlantis.ua](http://www.atlantis.ua)

У звітному періоді Учасник 3 НФГ здійснювало управління активами 12 пайових інвестиційних фондів та 18 корпоративних інвестиційних фондів, а саме:

№	Найменування	Код ЄДРПОУ	Код ЄДРІСІ
<b>КОРПОРАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ</b>			
1.	АТ «ЗНВКІФ «ДЕПО-КАПІТАЛ»	41208209	13300500
2.	АТ «ЗНВКІФ «ФАСТ-КАПІТАЛ»	41163488	13300502
3.	АТ «ЗНВКІФ «КАПІТОЛІЙ»	42417472	13300661
4.	АТ «ЗНВКІФ «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	13300618
5.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ФІНАНС»	43846163	13301035
6.	АТ «ЗНВКІФ «ЕКСПРЕС-КАПІТАЛ»	43450523	13300850
7.	АТ «ЗНВКІФ «МАНІБОКС»	43522456	13300873
8.	АТ «ЗНВКІФ «ВОЛЛ-СТРИТ»	44037019	13301048
9.	АТ «ЗНВКІФ «ЗЕТА ФІНАНС»	43952891	13301156
10.	АТ «ЗНВКІФ «АКС-ІНВЕСТ»	44047273	13301081
11.	АТ «ЗНВКІФ «ПЛАТУС»	44000209	13301142
12.	АТ «ЗНВКІФ «ПРАЙМ ГРУП»	44380948	13301195
13.	АТ «ЗНВКІФ «МОРЕЙН»	43931871	13301152
14.	АТ «ЗНВКІФ «ВІНГАРД»	44240177	13301248
15.	АТ «ЗНВКІФ «БРИСТОН»	44264121	13301251
16.	АТ «ЗНВКІФ «ФОНКОРД»	44507670	13301307
17.	АТ «САТОРІ»	44841797	13301457
18.	АТ «ЗНВКІФ «ТРАСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ»	40078245	13300358
<b>ПАЙОВІ ІНВЕСТИЦІЙНІ ФОНДИ</b>			
19.	ЗНВПІФ «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС»		23300878
20.	ЗНВПІФ «БУК ІНВЕСТ»		23300233
21.	ЗНВПІФ «ВПК»		23300232
22.	ЗНВПІФ «ГУМА ІНВЕСТ»		23300084
23.	ЗНВПІФ «ЛОГІСТІК КАПІТАЛ»		23300741
24.	ЗНВПІФ «ПРИМА ЕССЕТ»		23300861
25.	ЗНВПІФ «СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ»		23300365
26.	ЗНВПІФ «СІТІ КАПІТАЛ»		23300400
27.	ЗНВПІФ «УФК»		23300198
28.	ЗКПІФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ»		23500446
29.	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1»		23300666
30.	ЗНВПІФ «ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2»		23300665

Протягом 2023р. було розірвано договір на управління активами АТ «ЗНВКІФ «МОРЕЙН» та АТ «ЗНВКІФ «ЗЕТА ФІНАНС» і укладено договір на управління активами з АТ «САТОРІ», АТ «ЗНВКІФ «ТРАСТ ДЕВЕЛОПМЕНТ».

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

06.12.2023р. було прийнято Рішення єдиного учасника про ліквідацію ЗКПФ «УКРАЇНСЬКИЙ ФОНД НЕРУХОМОСТІ».

Товариство має ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку (діяльність з управління активами): серія АД №034500 від 17.07.2012р, строком дії – необмежений.

Кількість працівників станом на 01.01.2024 склала 7 осіб.

Учасниками Товариства були:

Учасники Товариства	01.01.2024 (%)	01.01.2023 (%)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП»	100,00	100,00
<b>ВСЬОГО</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

## 2. Загальна основа формування консолідованої фінансової звітності

### 2.1. Відповідальність Відповідальної особи щодо підготовки консолідованої фінансової звітності НФГ.

Протягом звітного періоду Відповідальна НФГ здійснювала поточне управління фінансово-господарською діяльністю НФГ в межах повноважень.

Відповідальна особа несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності НФГ як групи, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Відповідальна особа також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у НФГ ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, яка має забезпечити дотримання учасниками НФГ вимог законодавства України; системи управління ризиками; облікові процедури, які визначають принципи та методи складання НФГ звітності; дотримання вимог нормативно-правових актів НБУ щодо фінансового стану та відповідності нормам щодо достатності регулятивного капіталу, лімітів та обмежень стосовно певних видів діяльності.

#### 2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ.

Консолідована фінансова звітність НФГ є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків НФГ для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою консолідованої фінансової звітності НФГ є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюднено на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Відповідальною особою консолідована фінансова звітність НФГ чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2024р., дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Оскільки всі Учасники НФГ мають спільного контролера, при формуванні консолідованої фінансової звітності НФГ був використано метод повної консолідації, який регулюється МСФЗ – МСФЗ 27 «Консолідована та окрема фінансова звітність».

## **2.2. Опис ключового впливу військової агресії на діяльність НФГ, стан активів та зобов'язань.**

Враховуючи військовий стан в Україні, Відповідальною особою прийнято рішення доповнити цю пояснювальну записку до консолідованої фінансової звітності описом ключового впливу військової агресії на діяльність НФГ, стан активів та зобов'язань. Зміни стосуються виключно розкриття інформації.

Відповідальна особа НФГ визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності НФГ продовжувати свою діяльність і, отже, Учасники НФГ може бути не в змозі отримати погашення дебіторської заборгованості та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

НФГ не має прямих комунікацій у своїй господарській діяльності з клієнтами, підприємствами, організаціями, що є резидентами російської федерації та білорусі.

Будь-яка комунікація із клієнтами, що належать до санкційних списків, мають з ними прямі або непрямі зв'язки, із відповідними політично-значущими особами або організаціями, що прямо або опосередковано пов'язані зі російською федерацією або із білоруссю, унеможлиблюється системою фінансового моніторингу Учасниками НФГ.

## **2.3. Припущення про безперервність діяльності.**

Ця консолідована фінансова звітність НФГ підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Консолідована фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби НФГ не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала широкомасштабне військове вторгнення в Україну по всій довжині спільного кордону – з території Росії, Білорусі, а також анексованого Криму. На території України тривають запеклі бойові дії, що призводять до загибелі тисяч мирних жителів. Деякі українські міста зруйновані. Указом Президента України від 06.11.2023 № 734/2023 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» (Указ затверджено Законом України від 08.11.2023 № 3429-IX), продовжено дію воєнного стану із 05 години 30 хвилин 06 листопада 2023 року строком на 90 діб. (тобто до 16 лютого 2024р.).

Відповідальна особа не володіє інформацією про намір ліквідувати Учасників НФГ, чи припинити діяльність Учасників НФГ та не має реальної альтернативи таким заходам.

Водночас, існує суттєва невизначеність, яка пов'язана, з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність НФГ продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Учасників НФГ та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

#### **2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

Консолідована Фінансова звітність НФГ складається в національній валюті України (гривна), що є функціональною валютою та найкращим чином відповідає економічній сутності подій та умов, що стосуються НФГ; складена в тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### **2.5. Звітний період та рішення про затвердження консолідованої фінансової звітності.**

Звітним періодом, за який сформована консолідована фінансова звітність НФГ, є період з 01.01.2023 по 31.12.2023 р.

Повний комплект консолідованої фінансової звітності станом на 01 січня 2024 року та за 2023 рік для подання в Національний Банк України затверджено до випуску 19 квітня 2024 року керівництвом Відповідальної особи (ТОВ «Фінансова компанія «Атлантик капітал»).

#### **2.6. Перехід на нові та переглянуті МСФЗ.**

При підготовці консолідованої фінансової звітності за звітний період, Відповідальна особа НФГ застосувала всі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, затверджені МСБО та КМТФЗ, які мають відношення до її операцій та є обов'язковими для застосування при складанні консолідованої фінансової звітності станом на 01.01.2024 року.

Відповідальною особою у 2023 р. не застосовувалися достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації, а саме:

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування
1	2	3	4
<p>МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації і (IFRS PS) 2 «Формуван ня суджень про суттєвість»</p>	<p>Поправки включають: Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики. Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності. Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності. Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.</p>	01 січня 2023 р	Дозволено
<p>МСБО 37 <u>«Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»</u></p>	<p>У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів. Обтяжливим є договір, в якому неминучі витрати на виконання зобов'язань за ним перевищують економічні вигоди, які компанія очікує отримати за цим договором (п. 68 МСБО 37). Неминучі витрати за договором відображають чисті витрати на припинення договору, які є найменшою з двох величин: • витрати на виконання договору; або • сума будь-якої компенсації чи штрафів через те, що не виконали договір. Рада з МСБО уточнила, що витрати на виконання договору включають витрати, що безпосередньо пов'язані з цим договором, а саме: • додаткові витрати на виконання договору (наприклад, прямі витрати на матеріали й оплату праці); • розподілені інші витрати, що безпосередньо пов'язані з виконанням договорів (наприклад, розподілена частина витрат на амортизацію ОЗ, що використовують для виконання цього договору та інших договорів). Крім того, Рада з МСБО уточнила порядок, за яким визнають забезпечення на обтяжливий договір (§ 69 МСБО 37). Щоб внести ясність, Рада з МСБО виклала параграф 69 МСБО в новій редакції: До створення окремого забезпечення на обтяжливий договір суб'єкт господарювання визнає збиток від зменшення корисності будь-яких активів, які використовуються для виконання договору.* Нове формулювання дає однозначну відповідь: збитки від зменшення корисності потрібно визнати за всіма активами, які компанія використовує для виконання конкретного обтяжливого договору та інших договорів — як обтяжливих, так і необтяжливих.</p>	01 січня 2023 р	Дозволено

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

	Ці поправки до МСБО 37 застосовуйте з 1 січня 2022-го до договорів, за якими ще не виконали всіх зобов'язань станом на 01.01.2022 (тобто на дату початку річного звітного періоду, в якому вперше застосовуєте ці поправки). При цьому не потрібно перераховувати показники минулих/порівняльних періодів. Сумарний ефект першого застосування поправок відображайте як коригування залишку нерозподіленого прибутку або іншого компонента власного капіталу, за потреби, на дату першого застосування (тобто на 01.01.2022, якщо не застосовували ці поправки достроково).		
МСБО 12 «Податки на прибуток»	Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло. Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів: (а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю, відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних: (і) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і (іі) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу; (б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.	1 січня 2023 р	Дозволено
МСФЗ 17 Страхові контракти	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17</li> <li>• Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан</li> <li>• Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях</li> <li>• Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків</li> <li>• Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки</li> <li>• Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM)</li> <li>• Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів</li> <li>• Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року</li> <li>• Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17</li> <li>• Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового</li> </ul>	1 січня 2023 р	Дозволено

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.



	ризик Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору		
МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».	Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії. Поправки, що Рада з МСБО внесла в травні 2020-го, поширюють це послаблення на накопичені курсові різниці від інвестицій в іноземні підрозділи. Тепер дочірня компанія, яка застосовує МСФЗ вперше, може оцінювати курсові різниці, що накопичили за всіма іноземними підрозділами, в розмірі балансової вартості, в якій ці різниці включили до консолідованої фінзвітності материнської компанії. Так можна робити, якщо не було коригувань з метою консолідації та відображення результатів об'єднання бізнесів, у межах якого материнська компанія придбала дочірню. Аналогічне послаблення можуть застосовувати асоційовані та спільні підприємства (§ Г13А Додатка Г до МСФЗ 1).	1 січня 2023 р	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні».	Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.	1 січня 2024 р	Дозволено
МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами»	Зміни передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду. Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду: а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань; б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.	1 січня 2024 р	Дозволено

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

<p><i>МСФЗ 16 “Оренда”</i></p>	<p>Зміни пояснюють, як суб’єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції. Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб’єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу. Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов’язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.</p>	<p>1 січня 2024 р</p>	<p>Дозволено</p>
<p><i>МСФЗ 7 “Звіт про рух грошових коштів” та МСФЗ 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації” – “Угоди фінансування постачальників”</i></p>	<p>Змінами передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов’язання та рух грошових коштів суб’єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності. Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття: умов угод про фінансування; • балансової вартості фінансових зобов’язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов’язання; • балансової вартості фінансових зобов’язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг; • діапазону строків оплати як за фінансовими зобов’язаннями, які є частиною цих угод. Згідно з змінами, суб’єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов’язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.</p>	<p>1 січня 2024 р</p>	<p>Дозволено</p>
<p><i>МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”</i></p>	<p>Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб’єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб’єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб’єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб’єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.</p>	<p>1 січня 2025 р</p>	<p>Дозволено</p>

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Застосування доповнень та змін до стандартів та інтерпретації, що набрали чинності в 2023 році, не призвело до будь-якого впливу на облікову політику, фінансовий стан чи результат діяльності НФГ.

### **3. Суттєві положення облікової політики.**

#### **3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні консолідованої фінансової звітності.**

Ця консолідована фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

#### **3.2. Загальні положення щодо облікових політик**

##### **3.2.1. Основа формування облікових політик**

Облікова політика – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані НФГ при складанні та поданні консолідованої фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку консолідовану фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Протягом звітного періоду Відповідальною особою НФГ дотримувалась наступних принципів діяльності, обліку та складання консолідованої фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, превалювання сутності над формою та єдиного грошового вимірника.

##### **3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках**

НФГ обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Змін в облікових політиках у 2023 р. не було.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

### **3.2.3. Форма та назви фінансових звітів.**

Перелік та назви форм консолідованої фінансової звітності відповідають вимогам затвердженим Постановою Правління Національного банку України від 29.12.2023 року № 202 (далі - Положення № 202)..

Склад консолідованої фінансової звітності:

1) консолідований звіт про фінансовий стан НФГ за формою, наведеною в додатку 15 до Постанови Правління Національного банку України «Про затвердження Положення про порядок нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами» від 29.12.2023 №202 (далі Положення) станом на 01.01.2024 р.;

2) консолідований звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток НФГ за формою, наведеною в додатку 16 до Положення, за 2023 рік;

3) консолідований звіт про зміни у власному капіталі НФГ за формою, наведеною в додатку 17 до Положення, за 2023 рік;

4) консолідований звіт про рух грошових коштів небанківської фінансової групи за формою, наведеною в додатку 18 до Положення, за 2023 рік;

5) звіт про суттєві внутрішньогрупові операції за формою, наведеною в додатку 19 до цього Положення, за 2023 рік;

6) звіт про регулятивний капітал небанківської фінансової групи за формою, наведеною в додатку 20 до цього Положення за 2023 рік;

7) пояснювальну записку до консолідованої звітності небанківської фінансової групи за 2023 рік, включаючи інформацію про операції з пов'язаними з фінансовою групою особами, за формою, наведеною в додатку 21 до цього Положення.

При складанні консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2023 рік, Відповідальна особа НФГ дотримується принципів складання консолідованої фінансової звітності, зазначених у Концептуальній основі складання фінансової звітності за МСФЗ та основних принципів, передбачених ст.4 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні».

### **3.2.4 Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно з М(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, 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 витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена далі.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів.**

#### **3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів.**

Фінансові інструменти обліковуються відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

НФГ визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань протягом 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше ніж через 12 місяців).

Під час первісного визнання НФГ оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- 1) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- 2) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Для оцінки фінансового активу після первісного визнання фінансові активи класифікуються за 3 категоріями:

- а) фінансові активи, які обліковуються за амортизованою собівартістю;
- б) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою в іншому сукупному доході;
- в) фінансові активи, оцінювані за справедливою вартістю з переоцінкою у прибутках та збитках;

НФГ визнає резерв кредитних збитків для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою вартістю та за справедливою з переоцінкою через сукупний дохід.

НФГ визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- Фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- Фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання НФГ оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики

### **3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти.**

Грошові кошти НФГ включають грошові кошти в банках ( на поточних рахунках та депозити), готівкові кошти в касах, грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати визнання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного Банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів за оцінкою, що враховує ризик дефолту банку. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### **3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.**

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- 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.

Амортизована собівартість - це сума, за якою фінансовий актив чи фінансове зобов'язання оцінюється під час первісного визнання з вирахуванням погашення основної суми, і з додаванням або вирахуванням накопиченої амортизації будь-якої різниці між первісною вартістю та вартістю при погашенні (відкоригованої, у випадку фінансових активів, із урахуванням резерву під збитки), визначена за методом ефективного відсотка.

НФГ розраховує процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового активу.

Придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка, відкоригованої на кредитний ризик, до собівартості фінансового активу з моменту первісного визнання.

Фінансові активи, які не є придбаними або створеними кредитно-знеціненими фінансовими активами, але згодом стали кредитно-знеціненими фінансовими активами, обліковуються із застосуванням ефективної ставки відсотка до амортизованої собівартості фінансового активу в наступних звітних періодах.

У разі зменшення кредитного ризику за фінансовим інструментом, внаслідок чого фінансовий актив перестає бути кредитно-знеціненим, в наступних звітних періодах розраховується процентний дохід шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості активу.

Як правило, для короткострокових фінансових активів, які виникли з кредитних договорів, номінальна процентна ставка є дуже близькою до ефективної процентної ставки, процентні доходи по таким фінансовим активам розраховуються на підставі номінальної процентної ставки.

До фінансових активів, що оцінюється за амортизованою собівартістю, НФГ відносить облигації, депозити, дебіторську заборгованість, у тому числі позики та векселі. Після первісного визнання НФГ оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків від знецінення, якщо їх розмір більше нуля або наближеного до нуля.

Позики, видані за рахунок коштів НФГ під ринковий відсоток та вище ринкового, обліковуються за номінальною вартістю, а відсотки нараховані за такими позиками нараховуються у відповідному періоді та відображаються у складі доходу від реалізації робіт послуг.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, НФГ використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

НФГ оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом, що оцінюється за амортизованою собівартістю у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів- кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь НФГ за договором; і грошовими потоками, які НФГ очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату НФГ оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки НФГ замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки НФГ порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

НФГ може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим, станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, НФГ оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

НФГ визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох та більше місяців з дати консолідованої фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення не передбачено договором або якщо розірвання таких



деPOSITIV ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних або довгострокових фінансових інвестицій.

#### **3.3.4. Дебіторська заборгованість.**

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Визнання, класифікація та розкриття інформації щодо дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття", МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

НФГ визнає дебіторську заборгованість у балансі, коли стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну та довгострокову.

Поточна заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості, яка буде погашена протягом 12 місяців з дати балансу.

Довгострокова заборгованість – сума дебіторської або кредиторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

НФГ здійснює переказ частини довгострокової заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Під час первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за її справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до фінансового активу. Витрати за операцією - це додаткові витрати, що безпосередньо належать до придбання або вибуття фінансового активу і включають, крім іншого: винагороди агентам, консультантам, брокерам, біржам, а також невідшкодовані податки та збори.

Після первісного визнання довгострокову дебіторська заборгованість відображається в балансі за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, тобто за вартістю при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення унаслідок зменшення корисності або неможливості отримання.

При застосуванні методу ефективного відсотка в якості ефективної ставки відсотка використовуються ставка залучення НФГ кредитних коштів.

Оцінка поточної дебіторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості, якщо неможливо чітко визначити термін погашення такої заборгованості.

Якщо при аналізі балансової вартості фінансового активу, є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, то балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними – на основі групової оцінки. Фактори, які НФГ розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника..

Розмір резервів визначається до загальної дебіторської заборгованості з застосуванням коефіцієнтів ризику і щоквартально коригується.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному звітному періоді сума очікуваного збитку зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання розміру кредитних збитків, попередньо визнаний збиток коригується методом сторно. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості, вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків.

Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка, НФГ оцінює за номіналом, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими позиками, які видано з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

**3.3.5. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.**

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції

та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання НФГ оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюються біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому НФГ зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, НФГ визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається з врахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

### **3.3.6. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з переоцінкою в іншому сукупному прибутку.**

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів;
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та ів на непогашену частку основної суми.

НФГ може на власний розсуд прийняти під час первісного визнання певних інвестицій в інструменти власного капіталу, які в іншому випадку оцінювалися б за справедливою вартістю через прибуток або збиток, безвідкличне рішення про відображення подальших змін справедливої вартості в іншому сукупному доході.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

НФГ на власний розсуд приймає безвідкличне рішення про відображення в іншому сукупному доході змін у справедливій вартості інвестиції в інструмент власного капіталу, що не утримується для торгівлі. Таке рішення приймається на рівні кожного інструмента. Відповідні суми, відображені в іншому сукупному доході, після цього в прибуток або збиток не передаються. Натомість НФГ може передати кумулятивний прибуток або збиток у власному капіталі. Дивіденди на такі інвестиції визнаються в прибутку або збитку крім випадків, коли дивіденди явно являють собою відшкодування частини собівартості інвестицій.

### **3.3.7. Інвестиції в інструменти капіталу.**

Всі інвестиції в інструменти капіталу та контракти на такі інструменти після первісного визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин (у випадку інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються) наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливу вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

При первісному визнанні НФГ може прийняти нескасовне рішення подавати в іншому сукупному доході подальші зміни справедливої вартості інвестиції в інструмент капіталу, що належить до сфери застосування МСФЗ 9, який не утримується для торгівлі. Суми, наведені в іншому сукупному доході, у подальшому не переносяться у прибуток або збиток. Однак НФГ може переносити кумулятивний прибуток або збиток у межах власного капіталу.

Якщо НФГ приймає рішення, про яке йдеться вище, то воно визнає у прибутку або збитку дивіденди від такої інвестиції.

Вибір метода оцінювання фінансового інструмента у вигляді корпоративних прав буде залежати:

Від ступеню впливу інвестора на господарську діяльність об'єкта інвестування;

Від класифікації самої інвестиції – поточна (для продажу) чи довгострокова (утримується для отримання дивідендів чи інших вигід).

Поточні фінансові інструменти у вигляді корпоративних прав при наявності достатньої інформації оцінюються по справедливій вартості через прибутки збитки згідно МСФЗ 9. Переоцінка здійснюється на підставі власних даних (останніх даних фінансової звітності, яка доступна керівництву) або використовуються дані незалежного оцінювача. Переоцінка справедливої вартості таких корпоративних прав здійснюється на звітну дату та розраховується шляхом ділення власного капіталу об'єкта інвестування у вигляді корпоративних прав на розмір частки, яка знаходиться в активах НФГ.

Під час складання консолідованої фінансової звітності НФГ, у разі необхідності, може залучатися незалежний оцінювач для визначення справедливої вартості фінансових активів та інвестицій в інструменти капіталу, що не котируються, станом на кінець звітного періоду.

### **3.3.8. Перекласифікація фінансових активів.**

Якщо НФГ проводить перекласифікацію фінансових активів, то перекласифікація застосовується перспективно, починаючи з дати перекласифікації. Коли НФГ здійснює перекласифікацію фінансового активу між категорією тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, і категорією тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнання процентного доходу не змінюється, НФГ продовжує використовувати ту саму ефективну ставку відсотка. При цьому оцінка очікуваних кредитних збитків не зміниться, оскільки в обох оцінюваних категоріях застосовується однаковий підхід до зменшення корисності. Водночас, якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, в категорію тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, то визнається резерв під збитки як коригування валової балансової вартості фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації. Якщо фінансовий актив перекласифіковується з категорії тих, що оцінюються за амортизованою собівартістю, в категорію тих, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, то визнання резерву під збитки припиняється (а отже, він більше не визнаватиметься як коригування валової балансової вартості), але натомість в іншому сукупному доході визнається накопичена сума зменшення корисності (в такому самому розмірі), яка розкриватиметься, починаючи з дати перекласифікації.

Коли НФГ перекласифіковує фінансовий актив із категорії тих, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, то ефективна ставка відсотка визначається на

підставі справедливої вартості активу станом на дату перекласифікації. Крім того, в цілях застосування розділу 5.5 МСФЗ 9 до фінансового активу, починаючи з дати перекласифікації, дата перекласифікації вважається датою первісного визнання.

### **3.3.9. Визначення дефолту.**

При з'ясуванні того, чи зазнав значного зростання кредитний ризик за фінансовим інструментом, НФГ враховує зміну ризику настання дефолту з моменту первісного визнання.

При визначенні дефолту в цілях з'ясування ризику настання дефолту НФГ застосовує визначення дефолту, яке відповідає визначенню, використовуваному в цілях внутрішнього управління кредитним ризиком для відповідного фінансового інструмента, а також, якщо це є доцільним, розглядає якісні

показники (наприклад, фінансові умови). Однак, при цьому застосовується спростовне припущення про те, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 365 днів, якщо НФГ не має обґрунтовано необхідної та підтверджуваної інформації, що доводить доцільність застосування критерію з більшою тривалістю прострочення. Визначення дефолту, що використовується в цих цілях, застосовується послідовно до всіх фінансових інструментів, якщо не стане доступною інформація, яка вказує на доцільність застосування іншого визначення дефолту за конкретним фінансовим інструментом.

### **3.3.10. Зобов'язання.**

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли НФГ стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво НФГ сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво НФГ не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку, та будь-яка різниця між чистими надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка.

Поточну кредиторську заборгованість НФГ без встановленої ставки відсотка НФГ оцінює за номінальною вартістю, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### **3.3.11. Припинення визнання активів та зобов'язань.**

НФГ припиняє визнання активів в обліку, якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) актив продається, погашається, списується ( у т. ч. за рахунок створених резервів) або передається без збереження всіх ризиків і винагород від володіння ним;
- б) строк дії прав на грошові потоки від фінансового активу, що визначені умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін активу на новий за суттєво відмінними умовами (У такому разі разом з припиненням визнання первісного активу в обліку визнається новин актив).

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

НФГ припиняє визнання зобов'язань в обліку якщо має місце будь-яка з наступних подій:

- а) зобов'язання продається, погашається чи анулюється;
- б) строк дії зобов'язання, визначений умовами договору, закінчується;
- в) відбувається обмін зобов'язання на нове за суттєво відмінними умовами (у такому разі разом з припиненням визнання первісного зобов'язання в обліку визнається нове зобов'язання).

### **3.3.12. Згортання фінансових активів та зобов'язань.**

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо НФГ має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

## **3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів.**

### **3.4.1. Основні засоби.**

**Основні засоби** в цілому відображені за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Основні засоби обліковуються та відображаються у фінансовій звітності НФГ у відповідності з МСБО 16. Основними засобами НФГ є матеріальні активи, якщо вони утримуються з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк використання яких більше 1 року та вартість яких більш 20000 грн. Первісна вартість основних засобів включає ціну придбання, непрямі податки, імпорتنі мита, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установку та налагодження основних засобів, доставку, а також інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні до використання із запланованою метою. Первісна оцінка витрат з демонтажу і вивозу основного засобу і відновлення зайнятої території – ці зобов'язання оцінюються НФГ в рамках придбання активу або як результат діяльності протягом певного періоду часу.

Вартість заміни тих компонентів основних засобів, які визнаються окремо, капіталізується, а балансова вартість заміненних компонентів списується. Інші подальші витрати капіталізуються тільки в тих випадках, коли вони призводять до збільшення майбутніх економічних вигод від основного засобу. Всі інші витрати визнаються у звіті про фінансові результати у складі витрат у тому періоді, в якому вони понесені. Припинення визнання основних засобів відбувається після їх вибуття або в тих випадках, коли подальше використання активу, як очікується, не принесе економічних вигод. Прибуток і збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння отриманих коштів та балансовою вартістю цих активів і визнаються у звіті про фінансові результати.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

**Амортизація** основних засобів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу шляхом списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу. Протягом 12 місяців 2023 року строки корисного використання та методи амортизації не змінювалися.

#### **3.4.2. Нематеріальні активи.**

Нематеріальні активи обліковуються та відображаються у фінансовій звітності НФГ у відповідності з МСБО 38. Нематеріальні активи придбані окремо, первісно визнаються за вартістю придбання. Нематеріальні активи визнаються як активи, що контролюються НФГ, не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від НФГ та використовуються протягом більше 1 року. Амортизація нематеріальних активів починається з місяця, наступного за місяцем, коли такий актив стає придатним до використання. Амортизація нараховується з використанням прямолінійного методу.

#### **3.4.3. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів.**

На кожну звітну дату НФГ оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшуватися. НФГ зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, НФГ сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

### **3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утриманих для продажу**

НФГ класифікує непоточний актив як утриманий для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.



### **3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості**

До інвестиційної нерухомості НФГ відноситься нерухомість (земля чи будівлі, або частина будівлі, або їх поєднання), утримувана на правах власності або згідно з угодою про оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли:

1) є ймовірність того, що НФГ отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;

2) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші витрати на операцію.

Оцінка об'єктів інвестиційної нерухомості після визнання проводиться за моделлю оцінки за справедливою вартістю.

### **3.7. Облікові політики щодо запасів.**

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО 2 «Запаси». Запаси обліковуються по однорідним групам:

-Канцелярські та офісні матеріали

-інше.

Собівартість придбаних у третіх осіб запасів складається з вартості придбання та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з їх придбанням. НФГ застосовує метод ФІФО оцінки запасів при їх вибутті.

### **3.8. Облікові політики щодо оренди.**

З 01.01.2020 року НФГ застосовує МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включаючи оренду активів з права користування в суборенду, крім передбачених стандартом виключень. НФГ не застосовує цей стандарт до оренди нематеріальних активів. НФГ не визнає оренду по договорам

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

короткострокової оренди (термін дії якої, визначений згідно стандарту становить не більше 12 місяців.

На початку дії договору НФГ оцінює, чи є договір орендою або чи містить договір оренду.

НФГ проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

### **3.9. Облікові політики щодо податку на прибуток.**

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності НФГ відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток». Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В Податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи/ не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік і суму відстроченого податку. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподаткованого прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

### **3.10. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань.**

#### **3.10.1. Забезпечення.**

Облік і визнання непередбачених зобов'язань та забезпечень НФГ здійснюється відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли НФГ має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

#### **3.10.2. Виплати працівникам.**

Всі винагороди працівникам в НФГ обліковуються як поточні у відповідності з МСБО19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Учасники НФГ сплачують обов'язкові внески до Пенсійного фонду України та інші державні фонди соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна плата. Також в НФГ зокрема та законодавством України передбачені виплати при звільненні працівників, короткострокові виплати, винагороди та премії. Виплати, які пов'язані з нарахуванням/використанням

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

резервів є виплати по відпусткам. Інших виплат працівникам в НФГ не передбачено.

### **3.11. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння консолідованої фінансової звітності.**

#### **3.11.1. Доходи та Витрати.**

НФГ визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

НФГ отримує доходи від придбання прав вимоги та надання позик, продажу фінансових активів.

Договір придбання прав вимоги (договір факторингу) набуває чинності в повному обсязі з дати, зазначеної в договорі. Сума нарахованих процентів та комісійних платежів по договорам факторингу відображається в Звіті про фінансові результати.

Дохід від продажу фінансових активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- НФГ передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;

- НФГ передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;

- за НФГ не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;

- суму доходу можна достовірно оцінити;

- ймовірно, що до НФГ надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

- витрати, які були, або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

НФГ отримує інший дохід, який не пов'язаний з проведенням операційної діяльності.

Інший дохід визнається, коли є впевненість, що НФГ отримає економічні вигоди від проведених операцій і розмір доходу можна достовірно визначити. Дохід визнається за вирахуванням витрат на його одержання у тому періоді, в якому проведена операція.

Всі інші збори, комісійні та інші статті доходів і витрат зазвичай враховуються за принципом нарахування залежно від ступеня завершеності конкретної операції, яка оцінюється як співвідношення фактично наданого обсягу і загального обсягу послуг, які мають бути надані.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Дохід визнається у Звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

НФГ несе **витрати** на ведення справи в процесі своєї операційної діяльності, а також інші витрати, які не пов'язані з операційною діяльністю.

Витрати визнаються у звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних зі зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути достовірно визнані. Витрати визнаються у звіті про фінансові результати на основі безпосереднього зіставлення між понесеними витратами і прибутку по конкретних статтях доходів.

Якщо виникнення економічних вигод очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок з доходом може бути простежено тільки в цілому або побічно, витрати у звіті про фінансові результати визнаються на основі методу раціонального розподілу.

Витрата визнається у звіті про фінансові результати негайно, якщо витрати не створюють великі майбутні економічні вигоди, або коли майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати вимогам визнання як актив у баланс.

### **3.11.2. Витрати за позиками.**

НФГ для складання консолідованої фінансової звітності застосовує базовий підхід до обліку по займах, кредитах, позиках відповідно до МСБО 23 «Витрати на позики». Витрати по займах (процентні та інші витрати понесені у зв'язку з залученням займів) визнаються в якості витрат того періоду, в якому понесені з відображенням у звіті про фінансові результати. НФГ капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.11.3. Умовні зобов'язання та активи.**

НФГ не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан НФГ. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. НФГ не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним та є можливість достовірно оцінити.

## **4. Основні припущення, оцінки та судження**

При підготовці консолідованої фінансової звітності, НФГ здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи консолідованої фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважається обґрунтованими і за результатами яких приймаються

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у Відповідальній особі інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження, є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки консолідованої фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

#### **4.1 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ**

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, Відповідальна особа застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що консолідована фінансова звітність:

- Подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки НФГ;
- Відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- Є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- Є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження Відповідальна особа посилається на прийнятність наведених нижче джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження, Відповідальна особа враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ, НФГ не здійснювались.

#### **4.2. Судження щодо справедливої вартості активів НФГ.**

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

### **4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів.**

Облікові оцінки та припущення, що стосуються оцінки фінансових інструментів НФГ, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби використовувались інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів НФГ у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у консолідованій фінансовій звітності НФГ чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Протягом 2023 року переоцінка фінансових активів із залученням незалежних оцінювачів не здійснювалась.

### **4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів.**

Відповідальна особа застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним НФГ фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

### **4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.**

На звітну дату Відповідальна особа НФГ провела аналіз на знецінення активів: основних засобів, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості, що обліковується за моделлю фактичної собівартості згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів» та фінансових активів згідно МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (шляхом створення резерву кредитних збитків), запасів згідно МСБО 2 «Запаси» тощо.

НФГ визнає такі ознаки знецінення активів:

- зменшення ринкової вартості активу протягом звітного періоду на істотну величину, ніж очікувалося;
- старіння або фізичне пошкодження активу;

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

- істотні негативні зміни в ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє НФГ, що сталося протягом звітного періоду або очікувані найближчим часом;
- збільшення протягом звітного періоду ринкових ставок відсотка, яке може суттєво зменшити суму очікуваного відшкодування активу;
- перевищення балансової вартості чистих активів над їх ринковою вартістю;
- суттєві зміни способу використання активу протягом звітного періоду або такі очікувані зміни в наступному періоді, які негативно впливають на діяльність Товариства.

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, НФГ на дату виникнення фінансових активів та на звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Визнається резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування НФГ щодо кредитних збитків.

#### **4.6. Використання ставок дисконтування.**

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Поточну дебіторську заборгованість, в тому числі видані позики, без встановленої ставки відсотка, НФГ оцінює за номіналом, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Дебіторська та кредиторська заборгованість, що виникла за короткостроковими та довгостроковими наданими та отриманими (відповідно) позиками, які видано та отримано (відповідно) з процентною ставкою, розмір якої дорівнює або вище ринкової кредитної ставки (інформація отримується з сайту НБУ на дату визнання) не дисконтується.

Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням [https://bank.gov.ua/files/Procentlastb\\_KR.xls](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls) розділ «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)».

З веденням військового стану в Україні, для визначення середньозваженої ставки інформація використовувалася з сайту НБУ у розділі Фінансові ринки: «Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям 1 у розрізі видів валют і строків погашення». (<https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial>).

## **5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.**

### **5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.**

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена у результаті передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання НФГ бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, як би учасники ринку враховували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- б) за відсутності основного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Отже, справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, а не оцінка, характерна для суб'єкта господарювання.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.



НФГ застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов. Три широко застосовувані методи оцінки вартості такі: ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

Окрім того, для цілей консолідованої фінансової звітності оцінки справедливої вартості розподіляються за такими категоріями:

ціни котирування (без коригування) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких НФГ може мати доступ на дату оцінки;

дані, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано;

вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі.

НФГ здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінені за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Витратний (в т.ч., але невиключно метод чистої балансової вартості), дохідний (в т.ч., але невиключно метод капіталізації доходів)	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Витратний (в т.ч., невиключно метод чистої балансової вартості) дохідний (в т.ч., невиключно метод капіталізації доходів)
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на	Дохідний	Контрактні умови ймовірність погашення очікувані вхідні грошові потоки

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

	дату оцінки. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів очікуваних збитків від знецінення		
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умов ймовірність погашення очікувані вихідні грошові потоки

## 5.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Дата оцінки	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	-	-	20	79	-	-	20	79
Дебіторська заборгованість розрахунками з бюджетом			7	6			7	6
Поточні фінансові інвестиції	-	-	-	-	6 929	6 379	6 929	6 379
Грошові кошти та їх еквіваленти	4222	1095	-	-	-	-	4222	1095

**5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості.**  
У 2023 році переведень між рівнями ієрархії в Учасників НФГ не було.

## 5.4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Фінансові активи	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	20	79	20	79
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	6	7	6
Поточні фінансові інвестиції	6 929	6 379	6 929	6 379
Грошові кошти та їх еквівалент	4 222	1 095	4 222	1 095

Відповідальна особа НФГ вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами консолідованої фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів консолідованої фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у цій Пояснювальній записці.

## 6. Розкриття інформації по статтям у консолідованих фінансових звітах.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

**6.1. Опис суттєвих статей консолідованої звітності НФГ:**

№ з/п	Показник			Елемент показника, дані щодо якого розкриваються	
	назва показника	код рядка	загальна сума,	короткий зміст	сума,
			тис. грн		тис. грн
1	2	3	4	5	6
1	Поточна інша дебіторська заборгованість	1153	1 069 367	Заборгованість за операціями з надання фінансових позик (за амортизованою собівартістю)	773 241
				% нараховані по наданих позиках Учасниками НФГ	332 085
				Інша дебіторська заборгованість НФГ (за продані корпоративні права)	5 080
				Торговельна дебіторська заборгованість складається із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє стосовно винагороди управління активами.	3 186

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

				Інша дебіторська заборгованість НФГ складається переважно із заборгованості інвестиційних фондів, якими управляє Учасник з НФГ - оплачені Учасником з НФГ рахунків за Фонди, якими він управляє, та які будуть компенсовані йому у короткостроковому періоді.	374
				Дисконт, визнаний по дебіторській заборгованості	-20 106
				Нарахований кредитний ризик	-24 493
2	Непоточна інша дебіторська заборгованість	1154	357 334	Заборгованість за позиками зі строком погашення більше 12 місяців (номінал)	368 569
				Заборгованість за Простим векселем з датою погашення понад 12 місяців (строк погашення було продовжено з 01.03.2022 р. по 01.03.2032 р.)	8 000
				Дисконт визнаний по векселю довгостроковим одержаним (строк погашення було продовжено з 01.03.2022 р. по 01.03.2032 р.)	-7 052
				Дисконт, визнаний по дебіторській заборгованості	-8 890
				Нарахований кредитний ризик	-3 293

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

3	Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами НФГ	1535	669 449	Отримана поворотна відсоткова позика(за амортизованою собівартістю)	397 436
				нараховані % за позикою	295 120
				Дисконт, визнаний по кредиторській заборгованості	-23 107
4	Непоточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними особами НФГ	1536	736 297	Заборгованість за отриманими фінансовими позиками (за амортизованою собівартістю)	737 098
				Дисконт, визнаний по кредиторській заборгованості	-801
5	Інші операційні витрати	2100	-191 275	нараховані % на позики отримані	-190 508
				витрати на придбані послуги (інформатизація; аудиторські послуги; юридичні послуги; членські внески в УАІБ; витрати пов'язані з орендою, суборендою приміщення; інші послуги, що пов'язані з організацією діяльності Учасників НФГ)	-767
7	Фінансові доходи	2190	106 340	дисконт по кредиторській заборгованості на звітну дату	58 597
				амортизація дисконту по дебіторській заборгованості	47 743
8	Фінансові витрати	2200	-115 187	дисконт по дебіторській заборгованості на звітну дату	-46 647

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

				амортизація дисконту по кредиторській заборгованості	-68 540
--	--	--	--	---	---------

## 6.2. Інша детальна інформація щодо показників / операцій, відображених у поданій звітності НФГ.

### 6.2.1. Інвестиційна нерухомість

тис. грн.	01.01.2024 р.	01.01.2023 р.
	3 064	7 828
Інвестиційна нерухомість НФГ - земельна ділянка, що розташована в Київській області, і належить Учаснику 1 НФГ на правах власності. Була придбана для довгострокового збільшення капіталу. Площа ділянки 2,0 га. Модель оцінки – справедлива вартість.	2 491	2 491
У складі інвестиційної нерухомості НФГ обліковується земельна ділянка, розташована в Київській області, Києво-Святошинського району, на території в підпорядкуванні Гореницької сільської ради у с.Гнатівка, вул.Електриків,52. Площа ділянки 0,1214 га. Дана земельна ділянка належить Учаснику 3 НФГ на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Модель оцінки інвестиційної нерухомості - за справедливою вартістю.  На звітну дату – 31.12.2023 р. - дату було здійснено переоцінку земельної ділянки оцінювачем ТОВ «ЗЕМЮРКОНСАЛТИНГ» (Сертифікат суб'єкта оціночної діяльності Фонду державного майна України №99/20 від 12.02.2020р.). На 31.12.2022р. справедлива вартість ділянки складала 2437 тис.грн. Збиток від переоцінки у 2023р. у розмірі 1890 тис.грн. було визнано та відображено у Консолідованому звіті про сукупний дохід за 2023р. у складі інших витрат. Станом на 31.12.2023р. вартість цієї земельної ділянки складає 547 тис.грн. Знецінення земельної ділянки зумовлене в основному військовим станом в Україні.	547	2437
16.02.2022р. було придбано земельну ділянку, що розташована в Київській області, Макарівського району, Бишівської сільської ради. Площа ділянки 2 га. Дана земельна ділянка належить Учаснику 3 НФГ на правах власності. Мета придбання даної нерухомості - утримувана для довгострокового збільшення капіталу, а не для короткострокового продажу під час звичайної діяльності. Обрано модель оцінки інвестиційної нерухомості - за справедливою вартістю. На 31.12.2023р. справедлива вартість ділянки складає 26 тис.грн. Збиток від переоцінки данної земельної ділянки в сумі 2874 тис.грн. було визнано та відображено у Консолідованому звіті про сукупний дохід за 2023р. у складі інших витрат. Значною мірою такий збиток обумовлений військовим станом.	26	2900

Обмежень щодо спроможності реалізувати інвестиційну нерухомість або перевести дохід і надходження від продажу у Учасника 1 НФГ та Учасника 3 НФГ на 01.01.2024р. не має. Контрактних зобов'язань купити, забудувати інвестиційну нерухомість чи поліпшити у Учасника 1 НФГ та Учасника 3 НФГ станом на 01.01.2024р. не має.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

### 6.2.2. Інвестиції, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

За справедливою вартістю в активах НФГ обліковуються фінансові активи у вигляді інструментів капіталу (корпоративні права підприємств або частка в статутному капіталі). Балансова вартість корпоративних прав ТОВ «ЗАММЛЕР УКРАЇНА» (20%, код ЄДРПОУ 350077178) станом на 01.01.2023 р. становила 6379 тис. грн. Станом на 01.01.2024 р. було здійснено переоцінку зазначених корпоративних прав на підставі наданої емітентом фінансової звітності за 9 міс. 2023 рік: справедлива вартість – 6 929 тис.грн. Дохід від переоцінки за 2023 р. складає 550 тис.грн.

### 6.2.3. Інформація до Консолідованого звіту про рух грошових коштів

тис.грн.		2023 р.	2022 р.
<b>Грошові потоки від (для) операційної діяльності</b>			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг, в т.ч.	3000	90753	53284
надходження від процентних доходів	3001	90 753	53284
Надходження від роялті, плати за послуги, комісійних та інших доходів	3010	4 833	5012
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності, в т.ч.	3050	289 477	107 473
надходження фінансових установ від повернення позик (кредити, лізинг, факторинг, відшкодування гарантійних платежів)	3053	74 908	48644
<i>інші надходження від операційної діяльності</i>	<i>3056</i>	<i>214 569</i>	<i>58829</i>
<i>в т.ч. Отримання учасниками НФГ фінансових позик</i>		<i>214 282</i>	<i>58434</i>
<i>в т.ч. Відшкодування витрат Учасника з НФГ, що були ним сплачені за ПФ та КІФ</i>		<i>176</i>	<i>367</i>
<b>в т.ч. інші надходження</b>		<b>111</b>	<b>28</b>
<b>Надходження грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3060</b>	<b>385 063</b>	<b>165 769</b>
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Виплати постачальникам за товари та послуги	3100	-893	-617
Виплати працівникам та виплати від їх імені	3120	-1 366	-1116
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю, в т.ч.	3150	-380 512	-159 201
виплати фінансових установ з надання позик (кредити, лізинг, факторинг, виплати за наданими гарантіями)	3152	-232 209	-94058
інші виплати операційної діяльності	3153	-148 303	-65143
в т.ч. Повернення фінансових позик отриманих		-67 503	-13527
Погашення відсотків по позиці отриманої		-79 636	-50627
Погашення заборгованості по дог відступлення прав вимоги		-186	-137
Перерахування коштів за борги, які були продані		-26	0
Перерахування коштів за суборенду приміщення		-68	-614
Витрат Учасника з НФГ, що були ним сплачені за ПФ та КІФ обслуговуючим компаніям		-300	-65
Перерахування коштів за декретний лист		0	-28
Перерахування коштів Асоціації інвестиційного бізнесу		-40	-40
Перерахована нецільова матеріальна допомога		0	-24
Інші перерахування		-44	-81
<b>в т.ч. Витрачання Учасником з НФГ на надання позик</b>		-500	0
<b>Виплати грошових коштів від операційної діяльності</b>	<b>3160</b>	<b>-382 771</b>	<b>-160 934</b>
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності	3170	2 292	4 835
Податки на прибуток сплачені (повернені)	3180	-100	-74

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.



<b>Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)</b>	<b>3200</b>	<b>2 192</b>	<b>4 761</b>
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності		0	
Придбання основних засобів	3320	-35	-30
Проценти отримані (в т.ч. надходження відсотків за договором овернайт)	3340	160	0
<i>Інші надходження (вибуття) грошових коштів</i>	3350	0	-3637
<i>в т.ч. Отримання Учасником з НФГ - повернення наданих позик</i>		0	276
<i>в т.ч. Витрачання Учасником з НФГ на надання позик</i>		0	-93
<b>в т.ч. Витрачання на придбання необоротних активів - інвестиційної нерухомості</b>		<b>0</b>	<b>-3820</b>
<b>Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)</b>	<b>3360</b>	<b>125</b>	<b>-3 667</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	3540	1 905	811
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	3550	4 222	1 905

## 7. Розкриття іншої інформації.

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови.

В ході нормального ведення бізнесу НФГ час від часу може отримати претензії. Виходячи з власної оцінки, а також внутрішніх професійних консультацій, Відповідальна особа НФГ вважає, що суттєві збитки за позовами не будуть понесені.

#### 7.1.2. Оподаткування.

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці Відповідальної особи економічної діяльності НФГ, ймовірно, що НФГ змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку Відповідальної особи НФГ сплатила усі податки, тому консолідована фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

### **7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.**

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності НФГ.

До складу дебіторської заборгованості станом на 01 січня 2024 року входить дебіторська заборгованість за наданими позиками, заборгованість з винагороди від управління активами інституційних інвесторів й повністю контролюється НФГ - оскільки позика надана перевіреним особам із надійною економічною ситуацією, винагорода від управління активами ПФ та КІФ, активами яких управляє Учасник 3 НФГ.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю НФГ. Ступінь повернення дебіторської заборгованості НФГ визначає на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

### **7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони.**

Згідно з МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони, до пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Наведені нижче юридичні та фізичні особи являють собою пов'язані сторони для НФГ «Атлантик капітал»:

**ТОВ «Фінансова компанія «Тотал фінанс» (Учасник 1) :**

нижче наведені юридичні та фізичні особи, які є пов'язані сторони для Учасника 1:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Характер пов'язаності (події за 2023 р.)	Розмір витрат, доходів за 2023 р., тис.грн.	Залишок заборгованості на 31.12.2023р., тис.грн. (сума позики та відсотки за отриманою позикою)
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІНГАРД»	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 47850 тис.грн., повернуто позики на суму 4800 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 5618 тис.грн., сплачено відсотків 5418 тис.грн.	Сума позики – 47850 тис.грн., відсотки - 1351 тис.грн.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАГОН-КАПІТАЛ»	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 73606 тис.грн., повернуто позики на суму 18853 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 80719 тис.грн., сплачено відсотків – 52753 тис.грн.	Сума позики – 272330 тис.грн., відсотки - 75850 тис.грн.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРАЙМ ГРУП»	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 0 тис.грн., повернуто позики на суму 0 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 1863 тис.грн., сплачено відсотків- 259 тис.грн.	Сума позики – 8560 тис.грн., відсотки - 3408 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИК КАПІТАЛ", ЩО ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС"	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 0 тис.грн., повернуто позики на суму 2000 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 3528 тис.грн., сплачено відсотків – 3362 тис.грн.	Сума позики – 15500 тис.грн., відсотки - 498 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИК КАПІТАЛ", ЩО ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1"	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 18000 тис.грн., повернуто позики на суму 12674 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 39137 тис.грн., сплачено відсотків – 6331 тис.грн.	Сума позики – 147497 тис.грн., відсотки - 83614 тис.грн.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ", ЩО ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ВІДНОВЛЮВАЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2"	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 25080 тис.грн., повернуто позики на суму 14476 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 41540 тис.грн., сплачено відсотків – 6328 тис.грн.	Сума позики – 177278 тис.грн., відсотки – 92510 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ", ЩО ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ПРИМА ЕССЕТ"	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 0 тис.грн., повернуто позики на суму 0 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 7100 тис.грн., сплачено відсотків – 460 тис.грн.	Сума позики – 28309 тис.грн., відсотки - 11132 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ", ЩО ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "ЛОГІСТИК КАПІТАЛ"	Учасник з пакетом 10,0 %	Отримано позики на суму 0 тис.грн., повернуто позики на суму 0 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 1050 тис.грн., сплачено відсотків – 2148 тис.грн.	Сума позики – 5839 тис.грн., відсотки - 283 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ", ЩО ДІЄ ВІД ВЛАСНОГО ІМЕНІ, В ІНТЕРЕСАХ ТА ЗА РАХУНОК АКТИВІВ ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ "СТРАТЕГІЧНІ ІНВЕСТИЦІЇ"	Учасник з пакетом 5,0 % (до 13.09.2023)	Отримано позики на суму 0 тис.грн., повернуто позики на суму 0 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 0 тис.грн	Сума позики – 0 тис.грн., відсотки - 0 тис.грн..
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «МОРЕЙН»	Учасник з пакетом 10,0 % (до 02.02.2023 р.)	Отримано позики на суму 0 тис.грн., повернуто позики на суму 7000 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 1750 тис.грн., сума погашених відсотків – 3168 тис.грн.	Сума позики – 0 тис.грн., відсотки - 0 тис.грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БУК РЕНТ» (ЄДРПОУ 43063577)	Учасник з пакетом 5,0 % (з 02.02.2023 р. до 08.05.2023 р.; з 13.09.2023)	-	-	-

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Громадянин України <b>Моргайло Ростислав Володимирович</b> (03 листопада 1980 року народження, зареєстрований адресою: м. Київ, вул. Вишняківська, буд. 5а, кв.89, паспорт: серія СН №390581, виданий 11 січня 1997 року), Мінським РУ ГУ МВС України в м. Києві, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2952702392),	Учасник з пакетом 5,0% (з 02.02.2023 р. до 08.05.2023 року.)	Нарахування та виплата заробітної плати.	Нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 97 тис.грн	-
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»	Учасник з пакетом 10,0% (з 08.05.2023 р.)	Отримано позики на суму 29971 тис.грн., повернуто позики на суму 9971 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 3118 тис.грн., сплачено відсотків -2494 тис.грн.	Сума позики – 20000 тис.грн., відсотки – 624 тис.грн.
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНКОРД»	Учасник з пакетом 5,0% (з 20.09.2023р)	Отримано позики на суму 19775 тис.грн., повернуто позики на суму 0 тис.грн.,	Витрати за нарахованими відсотками 372 тис.грн., сплачено відсотків – 57 тис.грн.	Сума позики – 19775 тис.грн., відсотки - 316 тис.грн..
Управлінський персонал: Чікал Іван Радулович (ПН 2474903490)	Директор	Нарахування та виплата заробітної плати.	Нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 100 тис.грн, ЕСВ – 22 тис.грн.	-
Управлінський персонал: Шматько Олена Вячеславівна (ПН 2619711146)	Внутрішній аудитор	Нарахування та виплата заробітної плати.	Нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 10 тис.грн, ЕСВ – 2 тис.грн.	-

Кінцевим бенефіціаром Товариства на 31.12.2023 р., який має непрямий вирішальний вплив на діяльність Товариства – 45%, є Семенюк Вячеслав Віталійович (громадяни України, 14.03.1987 р.н., ПН 3184906956).

Операції з Кінцевим бенефіціаром – Семенюк Вячеславом Віталійовичем, здійснювалися в рамках договору позики № ФП-18/20 від 02.06.2020 р.- розмір поворотної відсоткової позики (0,01% річних) на 01.01.2023 року за номіналом складала 199 тис.грн. На протязі 2023 року було повернення позики в сумі 199 тис.грн. Станом на 31.12.2023 р. заборгованість по позиці складає – 0 тис.грн. Дана заборгованість була відображена у складі «Іншої дебіторської заборгованості»:

	31.12.2023	31.12.2022
Інша дебіторська заборгованість	0	199
Дисконт	0	(22)
Балансова вартість іншої дебіторської заборгованості	0	177

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

**ТОВ «Фінансова компанія «Атлантіс капітал» (Учасник 2) :**

нижче наведені юридичні та фізичні особи, які є пов'язані сторони для Учасника 2:

Пов'язана сторона	Характер взаємовідносин	Характер пов'язаності (події 2023р.)	Розмір витрат, доходів за 2023р., тис.грн.	Залишок заборгованості на 31.12.2023р., тис.грн. (позика та відсотки отриманою позикою)
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ»	100,00 %	-	Витрати за нарахованими відсотками 5928 тис.грн.	Заборгованість по позиці 391596 тис.грн., за відсотками 25534 тис.грн.
Управлінський персонал: Гнатишин Валентин Іванович (ПІН 2742712696)	Директор	Нарахування та виплата заробітної плати.	Нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 58 тис.грн ЕСВ - 12	-
Управлінський персонал: Шматько Олена Вячеславівна (ПІН 2619711146)	Внутрішній аудитор	Нарахування та виплата заробітної плати.	Нарахована та виплачена заробітна плата в сумі 10 тис.грн, ЕСВ – 2 тис.грн.	-

Кінцевим бенефіціаром Товариства (станом на 31 грудня 2023 року), який має непрямий вирішальний вплив на діяльність Товариства – 100%, є Семенюк Вячеслав Віталійович (громадяни України, 14.03.1987 р.н., ПІН 3184906956).

Операції з Кінцевим бенефіціаром – Семенюк Вячеславом Віталійовичем-відсутні.

**ТОВ «Компанія з управління активами «Атлантіс капітал» (Учасник 3) :**

нижче наведені юридичні та фізичні особи, які є пов'язані сторони для Учасника 3:

-власники: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛФ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39217099);

-провідний управлінський персонал Товариства- директор та внутрішній аудитор.

Операції з управлінським персоналом утворені виключно за рахунок винагороди, отриманої у вигляді заробітної плати, що відображено у складі витрат на оплату праці:

тис. грн.

Опис операції зі пов'язаною стороною:	За період з 01.01.2023 по 31.12.2023	За період з 16.02.2022 по 31.12.2022
Заробітна плата і премії	252	102
Єдиний соціальний внесок	55	3
<b>РАЗОМ</b>	<b>307</b>	<b>105</b>

Розкриття інформації про заборгованість з пов'язаними сторонами:

тис. грн.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантіс капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Опис характеру зв'язку з пов'язаною стороною	31.12.2023	31.12.2022
Заробітна плата і премії	-	-
Єдиний соціальний внесок	-	-

Інші операції з пов'язаними сторонами за 2023р. не здійснювалися.

### **7.3. Розкриття інформації по сегментам.**

Учасник 1 НФГ та Учасник 2 НФГ в силу своїх особливостей та складеною практикою організації займається одним видом діяльності – надання фінансових послуг. У зв'язку з цим господарчо -галузеві сегменти не виділені.

Учасник 3 НФГ також займається виключно одним видом діяльності – управління активами інституційних інвесторів. У зв'язку з цим господарчо -галузеві сегменти не виділені.

Учасники НФГ займаються реалізацією товарів та послуг тільки на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

### **7.4. Розкриття іншої інформації щодо діяльності НФГ.**

7.4.1. Субординований борг – відсутній.

7.4.2. Безвідкличні позабалансові зобов'язання (гарантії, поруки за третіх осіб, інші безвідкличні позабалансові зобов'язання тощо) - відсутні

7.4.3. Учасники НФГ не приймають участі в державних/муніципальних програмах.

7.4.4. Коригування/виправлення помилок консолідованої звітності НФГ за попередні періоди в звітньому не проводилося.

### **7.5. Розкриття інформації щодо забезпечення безперервності діяльності**

Протягом 2023 року відповідальною особою була ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС», що забезпечувала потребу в кадрах /персоналі для виконання основних управлінських функцій / розподілу обов'язків, а саме:

- наявний директор, який має право вчиняти правочини та уповноважений представляти інтереси відповідальної особи небанківської фінансової групи;

- ведення бухгалтерського обліку, складання та подання консолідованої звітності про діяльність небанківської фінансової групи здійснювалось головним бухгалтером ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС»;

- повноваження Служби внутрішнього аудиту (контролю) покладаються на внутрішнього аудитора ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС»;

- проведення фінансового моніторингу здійснює начальником відділу фінансового моніторингу ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС».

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

В ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС» наявна необхідна матеріально-технічної база та програмне забезпечення, за допомогою яких здійснюється:

облік фінансово-господарських операцій (бухгалтерський, управлінський тощо) здійснюється за допомогою М.Е.Дос (розробник ТОВ „Центр програмного забезпечення „СОФТКОМ”), 1с ВАС (розробник ТОВ „Центр програмного забезпечення „СОФТКОМ”), MS Office 2016 ( розробник Microsoft).

облік договорів наданих фінансових послуг (страхування та перестраховування), облік договорів наданих фінансових послуг, облік договорів за отриманими кредитами, облік договорів про посередницькі послуги облік інших договорів здійснюється за допомогою 1с ВАС (розробник ТОВ „Центр програмного забезпечення „СОФТКОМ”), MS Office 2016 (розробник Microsoft).

### **7.6. Розкриття інформації щодо корпоративного управління НФГ.**

Корпоративне управління небанківської фінансової групи «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» здійснювалось відповідно до вимог Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», Положення про порядок нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами затвердженого Постановою Правління НБУ від 02.12.2021 № 128 (станом на сьогодні втратило чинність), Положення про порядок нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами, затвердженого Постановою Правління НБУ від 29.12.2023 № 202, інших нормативно-правових актів Національного банку України з питань корпоративного управління, нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами, а також згідно з принципами корпоративного управління, внутрішнього контролю та управління ризиками.

Протягом 2023 року функції відповідальної особи здійснювало ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС». Станом на сьогодні погодженою НБУ відповідальною особою є ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Виконавчий орган відповідальної особи НФГ здійснює контроль за дотриманням учасниками Фінансової групи законодавства та внутрішніх документів групи з питань корпоративного управління.

Учасник організовує корпоративне управління з урахуванням розміру, особливостей своєї діяльності, характеру й обсягів фінансових послуг, власного профілю ризику та з урахуванням діяльності Фінансової групи.

Загальні збори учасників відповідальної особи НФГ створюють належну організаційну структуру та систему внутрішнього контролю, які мають забезпечувати належний рівень консолідації інформації щодо діяльності НФГ як єдиного цілого. Організаційна структура має забезпечувати наявність системи стримування і протидії.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.



Виконавчий орган та загальні збори учасників НФГ в межах своєї компетенції, забезпечують дотримання та актуалізацію політики запобігання, виявлення та управління конфліктами інтересів. Виконавчим органом відповідальної особи є директор, який очолює та керує відповідальною особою одноособово та якого обирають Загальні збори Учасників відповідальної особи.

Зараз корпоративне управління здійснюється відповідно Політики корпоративного управління в небанківській фінансовій групі «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що затверджено 29.02.2024 року.

### **7.7. Система управління ризиками.**

Управління ризиками небанківської фінансової групи «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» здійснювалось відповідно до вимог Закону України «Про фінансові послуги та фінансові компанії», Положення про порядок нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами затвердженого Постановою Правління НБУ від 02.12.2021 № 128 (станом на сьогодні втратило чинність), Положення про порядок нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами, затвердженого Постановою Правління НБУ від 29.12.2023 № 202, інших нормативно-правових актів Національного банку України з питань організації внутрішнього контролю та корпоративного управління, нагляду на консолідованій основі за небанківськими фінансовими групами, а також згідно з принципами корпоративного управління, внутрішнього контролю та управління ризиками.

Ресурсами для моніторингу і аналізу ризиків є: документи на паперових носіях або в електронній формі, додатки і бази даних, персонал, комп'ютерне обладнання, приміщення і зовнішні сервіси тощо.

Аналіз ризиків полягає у виявленні всіх видів можливих ризиків, пов'язаних з діяльністю учасників Фінансової групи.

На першій стадії визначаються притаманні види ризиків і на цій підставі виявляються можливі систематичні та несистематичні ризики в рамках Фінансової групи.

На другій стадії на основі результатів якісної оцінки ризиків формується опис найвагоміших ризиків, реалізація яких матиме істотний вплив на діяльність учасника Фінансової групи, та їх характеристики.

Основними видами ризиків, притаманними діяльності учасників Фінансової групи, щонайменше є:

- 1) інформаційний ризик;
- 2) ризик персоналу;
- 3) кредитний ризик;
- 4) ризик ліквідності;
- 5) операційний ризик;
- 6) ризик інформаційної безпеки (ІБ).

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Наведений у цьому розділі перелік ризиків не є вичерпним та може бути доповнений кожним учасником Фінансової групи у власних внутрішніх документах.

До методів ефективного зниження та мінімізації ризиків в рамках Фінансової групи належать:

- уникнення ризику - полягає у розробці внутрішніх заходів запобіжного характеру, які повністю виключають конкретний вид ризику. До таких заходів в першу чергу відноситься відмова від здійснення операцій або надання послуг з надмірно високим рівнем ризику.

- встановлення допустимих лімітів рівня ризику (лімітування) - здійснюється шляхом встановлення відповідних фінансових нормативів (лімітів) з метою фіксації можливих фінансових втрат на допустимому для учасника Фінансової групи рівні. Перелік нормативів (лімітів) залежить від виду ризику, що лімітується.

- створення резервних фондів (резервування) або передавання ризику третім особам - ґрунтується на резервуванні учасником Фінансової групи частини фінансових ресурсів, що дозволяють запобігати негативним фінансовим наслідкам по тих операціях або послугах, за якими ці ризики не пов'язані з діяльністю контрагентів.

Зараз управління ризиками здійснюється відповідно Положення про організацію системи управління ризиками в небанківській фінансовій групі «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що затверджено 29.02.2024 року.

### **7.8. Внутрішній аудит НФГ**

Внутрішній аудит Учасників здійснюється внутрішніми аудиторами ТОВ «ТОТАЛ ФІНАНС», ТОВ «ФК»АТЛАНТИС КАПІТАЛ», «ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ».

Відповідно до планів проведення аудиту Учасників за 2023 роки, внутрішнім аудитором, було проведено аудит Учасників шляхом комбінованої перевірки (суцільна, аналітичний та вибіркова перевірка):

Методом суцільної перевірки було проведено аудит малочисельних операцій, пов'язаних з високим ризиком. До таких операцій належать: переоцінка фінансових активів.

Методом вибіркової перевірки було проведено аудит операцій, об'єм яких дійсно великий. До таких операцій належать всі інші фінансово-господарські операції.

Було проведено аудит: відповідних департаментів Учасників.

Аудиторською перевіркою було передбачено наступні аудиторські завдання:

1. Аудит установчих документів Учасників, наявність відповідних свідоцтв, ліцензій та дозволів.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

2. Аудит протоколів Загальних зборів учасників та контроль виконання прийнятих рішень.
3. Аудит виконання законів, нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національного банку України.
4. Аудит відповідності договорів, укладених Учасниками з іншими організаціями.
5. Аудит умов зберігання оригіналів робочої документації, архіву документів та вхідної та вихідної документації.
6. Аудит компетентності працівників, відповідність посадам, які вони обіймають, виявлення перевищення повноважень.
7. Аудит висновків зовнішніх аудиторів, моніторинг виконання рекомендацій зовнішніх аудиторів.
8. Аудит своєчасної підготовки та подання звітності Учасників до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національного банку України.
9. Аудит рівня комп'ютеризації та стану інформаційно-аналітичного забезпечення діяльності Учасників.
10. Аудит забезпечення безперебійного електроживлення, своєчасності технічного обслуговування комп'ютерної, офісної техніки та програм.
11. Проведення внутрішніх перевірок діяльності Учасників, як суб'єктів первинного фінансового моніторингу на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії легалізації ( відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та розповсюдженню зброї масового знищення.
12. Аудит фінансових операцій, що підлягають обов'язковому та внутрішньому фінансовому моніторингу.
13. Аудит ідентифікації клієнтів.
14. Аудит умов зберігання документів первинного фінансового моніторингу.
15. Аудит складності та змінюваності видів господарських операцій у Учасника та відображення їх в бухгалтерському обліку.
16. Аудит нарахування та виплати заробітної плати та інших виплат працівникам.
17. Аудит нарахування, вирахування та перерахування в бюджет та інші фонди податків та зборів відповідно до ПКУ та інших нормативно-правових актів.
18. Аудит інвентаризація об'єктів бухгалтерського обліку.
19. Аудит фінансових активів.
20. Аудит капіталу Учасників.
21. Аудит дебіторської та кредиторської заборгованості.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

22. Аудит розрахунково-касових документів, готівки, печатки та інших цінностей.

23. Аудит внутрішньої та зовнішньої бухгалтерської і фінансової звітності Учасників.

Аудиторська перевірка показала, що внутрішні документи Учасників відповідають чинному законодавству України та повністю відповідають фінансово-господарській діяльності за 2023 рік. Під час планування та проведення перевірки всі запитувані документи були надані, порушень не встановлено.

### **7.9. Докапіталізація чи деномінація, викуп акцій.**

У 2023 році учасниками НФГ ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС», ТОВ «КУА «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» не приймалось рішень щодо збільшення статутного (складеного) капіталу учасників небанківської фінансової групи, збільшення розмірів фінансування.

Також протягом 2023 року не було прийнято рішень про докапіталізацію, деномінацію, викуп акцій власної емісії учасниками небанківської фінансової групи.

У 2024 році учасники ТОВ «ФК «ТОТАЛ ФІНАНС» та ТОВ «ФК «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» планують здійснити збільшення статутного капіталу задля дотримання визначених законодавчими нормами нормативів та виконання ліцензійних умов небанківських фінансових установ.

### **7.10. Управління капіталом.**

НФГ розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності НФГ. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Відповідальна особа НФГ здійснює огляд структури капіталу НФГ на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків здійснюється регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик, у разі прийняття відповідних рішень учасниками НФГ. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом НФГ спрямовано на досягнення наступних цілей:

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

- зберегти спроможність НФГ продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників НФГ та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам НФГ завдяки встановленню прибуткових цін, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності НФГ функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

НФГ вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Власний капітал НФГ, станом на 01.01.2024, складається з власного капіталу в загальному обсязі 30813 тис. грн., що включає в себе зареєстрований капітал в обсязі 21100 тис. грн., нерозподілений прибуток 9707 тис. грн., резервний капітал 6 тис. грн.

Регулятивний капітал НФГ становить 23003 тис. грн., Необхідний розмір регулятивного капіталу НФГ відповідає вимогам законодавства, і становить не менше 13500 тис. грн. на протязі 2023 року, Достатність регулятивного капіталу становить 9503 тис. грн.

#### **7.11. Події після звітної дати.**

При складанні консолідованої фінансової звітності Відповідальна особа НФГ враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду». Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду. НФГ коригує показники консолідованої фінансової звітності у разі якщо події після звітної дати є такими, що коригування показників є необхідними (пов'язані з підтвердженням або спростуванням обставин, існуючих на звітну дату, а також оцінок і суджень керівництва здійснених в умовах невизначеності й неповноти інформації станом на звітну дату). НФГ розкриває характер таких подій й оцінку їх фінансових наслідків або констатує неможливість такої для кожної суттєвої категорії не коригованих подій, що відбулися після звітного періоду.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітної дати 31 грудня 2023 року, події що потребують коригування активів та зобов'язань НФГ відсутні.

Після звітної дати 31.12.2023 р. відбулися події, що не потребують коригувань активів та зобов'язань НФГ, а саме: 05.04.2024 року Національним банком України було прийнято Рішення № 21/290-рк щодо визнання зміни структури власності небанківської фінансової групи «АТЛАНТИС КАПІТАЛ» та погодження її відповідальної особи (надалі за текстом Рішення).

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантіс капітал»,  
станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

21 грудня 2023 року відбулися зміни у структурі власності ТОВ “ФК “ТОТАЛ ФІНАНС”, що призвели до зміни структури власності Групи, а саме ТОВ “КУА “АТЛАНТИС КАПІТАЛ”, що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів ЗАКРИТОГО НЕДИВЕРСИФІКОВАНОГО ВЕНЧУРНОГО ПАЙОВОГО ІНВЕСТИЦІЙНОГО ФОНДУ “ЛОГІСТИК КАПІТАЛ”, реєстраційний код за ЄДРІСІ 23300741, відчужило частку у розмірі 5 % статутного капіталу ТОВ “ФК “ТОТАЛ ФІНАНС” на користь ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “БУК РЕНТ”, код за ЄДРПОУ 43063577, відповідно до договору купівлі-продажу частини частки у статутному капіталі від 20 грудня 2023 року № 20231220, в результаті чого розмір частки контролера Групи Семенюка Вячеслава Віталійовича у ТОВ “ФК “ТОТАЛ ФІНАНС” почав становити менше 50 % статутного капіталу. Таким чином, з 21 грудня 2023 року ТОВ “ФК “ТОТАЛ ФІНАНС” перестало бути учасником Групи.

З огляду на вказане НБУ прийняв Рішення:

1. Визнати зміни структури власності небанківської фінансової групи “АТЛАНТИС КАПІТАЛ”, а саме склад учасників небанківської фінансової групи: ТОВ “ФК “АТЛАНТИС КАПІТАЛ” та ТОВ “КУА “АТЛАНТИС КАПІТАЛ”.

2. Погодити ТОВ “ФК “АТЛАНТИС КАПІТАЛ” відповідальною особою небанківської фінансової групи “АТЛАНТИС КАПІТАЛ”.

Слід повідомити про події, що виникли у ході підготовки звітності.

24 лютого 2022 року росія розпочала повномасштабне вторгнення в Україну. Президент України своїм Указом від 24 лютого 2022 року № 64/2022 запровадив в Україні воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, який був продовжено:

- 1) з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб згідно Указом Президента України від 14 березня 2022 року № 133/2022;
- 2) з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб згідно з Указом Президента України від 18 квітня 2022 року № 259/2022;
- 3) з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 18 травня 2022 року № 341/2022;
- 4) з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 12 серпня 2022 року № 573/2022;
- 5) з 05 години 30 хвилин 21 листопада 2022 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 07 листопада 2022 року № 757/2022;
- 6) з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2023 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 06 лютого 2023 року № 58/2023;
- 7) з 05 години 30 хвилин 20 травня 2023 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 01 травня 2023 року № 254/2023;

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантис капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

- 8) З 05 години 30 хвилин 18 серпня 2023 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 26 липня 2023 року № 451/2023 (тобто до 16 листопада 2023р.).
- 9) З 05 години 30 хвилин 06 листопада 2023 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 06 листопада 2023 року № 734/2023 (тобто до 16 лютого 2024р.).
- 10) З 05 години 30 хвилин 14 лютого 2024 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 05 лютого 2024 року № 49/2024 (тобто до 14 травня 2024р.).
- 11) З 05 години 30 хвилин 14 травня 2024 року строком на 90 діб згідно з Указом Президента України від 06 травня 2024 року № 271/2024 (тобто до 12 серпня 2024р.).

Відповідальна особа НФГ визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності НФГ продовжувати свою діяльність і, отже, НФГ може бути не в змозі отримати погашення дебіторської заборгованості та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, Відповідальна особа НФГ продовжує вживати заходи для мінімізації впливу на НФГ.

НФГ не має прямих комунікацій у своїй господарській діяльності з клієнтами, підприємствами, організаціями, що є резидентами російської федерації та білорусі.

Будь-яка комунікація із клієнтами, що належать до санкційних списків, мають з ними прямі або непрямі зв'язки, із відповідними політично-значущими особами або організаціями, що прямо або опосередковано пов'язані зі російською федерацією або із білоруссю, унеможлиблюється системою фінансового моніторингу НФГ.

НФГ визначило, що військова агресія російської федерації та її руйнівний вплив, що розпочалася 24.02.2022 р. і триває на час затвердження цієї звітності є не коригуючими подіями та підлягають подальшому постійному аналізу та спостереженню.

ДИРЕКТОР



ГОНЧАРУК О.П.

Пояснювальна записка до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал», станом на 01 січня 2024 р., за 2023 рік.

Таблиця 3 до Пояснювальної записки до консолідованої звітності НФГ «Атлантик капітал» за 2023 рік

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПОВ'ЯЗАНІХ З НЕБАНКІВСЬКОЮ ФІНАНСОВОЮ ГРУПОЮ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ" ОСІБ станом на 01 січня 2024 р. За 2023 рік**

№ з/п	Звітна дата	Найменування учасника НБФГ	Код (номер учасника НБФГ)	Найменування / прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) пов'язаної з учасником НБФГ особи	Код (номер пов'язаної з учасником НБФГ особи)	Код виду пов'язаної з учасником НБФГ особи	Основний вид діяльності за Національним класифікатором України "Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010", затвердженим наказом Державного комітету України з питань технічного регулюва	Код типу пов'язаної з учасником НБФГ особи	Код резидентності пов'язаної з учасником НБФГ особи	Код країни реєстрації пов'язаної з учасником НБФГ особи	Частка сукупної участі учасника НБФГ у пов'язаній особі, %	Вид операцій з пов'язаною особою протягом звітного періоду (за наявності)	Сума операцій з пов'язаною особою протягом звітного періоду, тис. грн	Наявність заборгованості учасника НБФГ станом на кінець звітного періоду за операціями з пов'язаними особами (зазначити вид заборгованості: дебіторська чи кредиторська)	Сума наявної в учасника НБФГ заборгованості станом на кінець звітного періоду за операціями з пов'язаною особою, тис. грн



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	01.01.2024	ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТ ІС КАПІТАЛ"	38090420	СЕМЕНЮК ВЯЧЕСЛАВ ВІТАЛІЙОВИЧ	3184906956	01	0000	3	1	804	відсутні	нарахована та виплачена заробітна плата	64	відсутні	відсутні
2	01.01.2024	ТОВ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "АТЛАНТ ІС	38090420	ТОВ «КЛФ ГРУП»	39217099	02	N6499	1	1	804	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні	відсутні

3	01.01.2024	КАПІТАЛ "	38090 420	Яковлева Марина Генадійвна	247291 3225	03	0000	3	1	804	відсутні	нарахована та виплачена заробітна плата	214	відсутні	відсутні
4	01.01.2024	КАПІТАЛ "	38090 420	Шматько Олена Вячеславівна	261971 1146	03	0000	3	1	804	відсутні	нарахована та виплачена заробітна плата	29	відсутні	відсутні

5	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТИС КАПІТАЛ"	38090415	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ» (код ЄДРІСІ 23300233)	38090420	02	N6630	1	1	804	відсутні	Нараховані відсотки за отриманими від позик пов'язані особи	5928	кредиторська	417130
---	------------	--	----------	--	----------	----	-------	---	---	-----	----------	---	------	--------------	--------

6	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТ ІС КАПІТАЛ"	38090415	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТІС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «БУК ІНВЕСТ» (код ЄДРІСІ 23300233)	38090420	02	N6630	1	1	804	відсутні	Сплачено відсотки за отриманими позиками від пов'язаних осіб	25	кредиторська	417130
7	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "АТЛАНТ ІС КАПІТАЛ"	38090415	Гнатишин Валентин Іванович	2742712696	03	0000	3	1	804	відсутні	нарахована та виплачена заробітна плата	70	відсутні	відсутні

8	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "АТЛАНТ ІС КАПІТАЛ "	38090 415	Шматько Олена Вячеславівна	261971 1146	03	0000	3	1	804	відсут ні	нарахо вана та виплач ена заробіт на плата	12	відсутні	відсутні
9	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИ Й ФОНД «ВІНГАРД»	442401 77	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Отрима ні позики від пов"яза ної особи	47850	кредитор ська	49201
10	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИ Й ФОНД «ВІНГАРД»	442401 77	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Погаше ні позики, що отрима ні від пов"яза ної особи	4800	кредитор ська	49201

1	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІНГАРД»	44240177	02	N6630	1	1	804	відсутні	Нараховані відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	5618	кредиторська	49201
1 2	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІНГАРД»	44240177	02	N6630	1	1	804	відсутні	Сплачені відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	5418	кредиторська	49201
1 3	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД	42027098	02	N6630	1	1	804	відсутні	Отримані позики від пов'язаної особи	73606	кредиторська	348180

1	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	02	N6630	1	1	804	відсутні	Погашені позики, що отримані від пов'язаної особи	18853	кредиторська	348180
15	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	02	N6630	1	1	804	відсутні	Нараховані відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	80719	кредиторська	348180

1	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «АРАГОН-КАПІТАЛ»	42027098	02	N6630	1	1	804	відсутні	Сплачені відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	52753	кредиторська	348180
1	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»	42698259	02	N6630	1	1	804	відсутні	Отримані позики від пов'язаної особи	29971	кредиторська	20624



1	01.01.2024	8	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»	42698259	02	N6630	1	1	804	відсутні	Погашені позики, що отримані від пов'язаної особи	9971	кредиторська	20624
1	01.01.2024	9	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»	42698259	02	N6630	1	1	804	відсутні	Нараховані відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	3118	кредиторська	20624
2	01.01.2024	0	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ВІМІНАЛ»	42698259	02	N6630	1	1	804	відсутні	Сплачені відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	2494	кредиторська	20624

2	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНКОРД»	445076 70	02	N6630	1	1	804	відсутні	Отримані позики від пов'язаної особи	19775	кредиторська	20091
2	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНКОРД»	445076 70	02	N6630	1	1	804	відсутні	Нараховані відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	372	кредиторська	20091
2	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАН ІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ФОНКОРД»	445076 70	02	N6630	1	1	804	відсутні	Сплачені відсотки за отриманими позиками від пов'язаної особи	57	кредиторська	20091

2 4	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИ Й ФОНД «ПРАЙМ ГРУП»	443809 48	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Нарахо вані відсотк и за отрима ними позика ми від пов"яза ної особи	1863	кредитор ська	11968
2 5	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	Акціонерне товариство «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІ КОВАНІЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВН ИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИ Й ФОНД «ПРАЙМ ГРУП»	443809 48	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Сплаче ні відсотк и за отрима ними позика ми від пов"яза ної особи	259	кредитор ська	11968

2	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІА "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (код ЄДРІСІ 23300666)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Отрима ні позики від пов"яза ної особи	18000	кредитор ська	231111
---	----------------	--	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	-------	------------------	--------

2	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІА "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (код ЄДРІСІ 23300666)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Погаше ні позики, що отрима ні від пов'яза ної особи	12674	кредитор ська	231111
---	----------------	--	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	-------	------------------	--------

2	01.01. 8 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (код ЄДРІСІ 23300666)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Нарахо вані відсотк и за отрима ними позика ми від пов'яза ної особи	39137	кредитор ська	231111
---	---------------------	--	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	-------	------------------	--------

2	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 1» (код ЄДРІСІ 23300666)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Сплаче ні відсотк и за отрима ними позика ми від пов'яза ної особи	6331	кредитор ська	231111
---	----------------	--	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	------	------------------	--------

30	01.01.2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (код ЄДРІСІ 23300665)	38090420	02	N6630	1	1	804	відсутні	Отримані позики від пов'язаної особи	25080	кредиторська	269788
----	------------	---	----------	--	----------	----	-------	---	---	-----	----------	--------------------------------------	-------	--------------	--------



3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІА" "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (код ЄДРІСІ 23300665)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Погаше ні позики, що отрима ні від пов'яза ної особи	14476	кредитор ська	269788
---	----------------	---	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	-------	------------------	--------

3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (код ЄДРІСІ 23300665)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Нарахо вані відсотк и за отрима ними позика ми від пов"яза ної особи	41540	кредитор ська	269788
---	----------------	--	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	-------	------------------	--------

3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ВІДНОВЛЮВА ЛЬНА ЕНЕРГЕТИКА 2» (код ЄДРІСІ 23300665)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Сплаче ні відсотк и за отрима ними позика ми від пов'яза ної особи	6328	кредитор ська	269788
---	----------------	--	--------------	--	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	------	------------------	--------

3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ПРИМА ЕССЕТ» (код ЄДРІСІ 23300861)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Нарахо вані відсотк и за отрима ними позика ми від пов'яза ної особи	7100	кредитор ська	39441
4															

3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІА "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «ПРИМА ЕССЕТ» (код ЄДРІСІ 23300861)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Сплаче ні відсотк и за отрима ними позика ми від пов'яза ної особи	460	кредитор ська	39441
---	----------------	--	--------------	---	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	-----	------------------	-------

3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІА "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРІСІ 23300878)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Погаше ні позики, що отрима ні від пов'яза ної особи	2000	кредитор ська	15998
---	----------------	--	--------------	---	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	------	------------------	-------

3	01.01. 2024	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПА НІА "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506 632	ТОВ «КОМПАНІА З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифіко ваного венчурного пайового інвестиційного фонду «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРІСІ 23300878)	380904 20	02	N6630	1	1	804	відсут ні	Нарахо вані відсотк и за отрима ними позика ми від пов"яза ної особи	3528	кредитор ська	15998
---	----------------	--	--------------	---	--------------	----	-------	---	---	-----	--------------	--	------	------------------	-------

3	01.01.2024	8	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	ТОВ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АТЛАНТИС КАПІТАЛ», що діє від власного імені, в інтересах та за рахунок активів Закритого недиверсифікованого венчурного пайового інвестиційного фонду «АМРОКС ІНВЕСТМЕНТС» (код ЄДРІСІ 23300878)	38090420	02	N6630	1	1	804	відсутні	Сплачено і за отриманими позиками від пов'язані особи	3362	кредиторська	15998
3	01.01.2024	9	ТОВ "ФІНАНС ОВА КОМПАНІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	39506632	Чікал Іван Радуплович	2474903490	03	0000	3	1	804	відсутні	нарахована та виплачена заробітна плата	122	відсутні	відсутні



4	01.01.	ТОВ	39506	Шматько	261971	03	0000	3	1	804	відсутні	нарахована та виплачена заробітна плата	29	відсутні	відсутні	
0	2024	"ФІНАНС ОВА КОМПА НІЯ "ТОТАЛ ФІНАНС"	632	Олена Вячеславівна	1146											

Директор  
Найменування посади  
керівника відповідальної особи  
небанківської фінансової групи



Гончарук Олег Петрович

У цьому документі прошито, пронумеровано та  
скріплено підписом і печаткою  
102 (сто два) аркуші

Ключовий партнер з аудиту,

Аудитор

ГО "АФ"СОВА"" АУДИТ  
СОМРАНУ "SOVA" LTD

Гнатюк Н.К.

