



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА  
«ИМОНА-АУДИТ»  
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37  
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-  
99-95

LLC AUDIT FIRM «IMONA-AUDIT»  
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,  
Tel. (044) 333-77-07, (044) 333-99-95  
[www.imona-audit.ua](http://www.imona-audit.ua)

Ідентифікаційний код юридичної особи/  
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:  
IBAN UA 75 380805 0000000026007435483  
Назва банку/Bank Name:  
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/  
Public JSC «RAIFFEISEN BANK»

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ ПЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОНТОН», АКТИВИ  
ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬПАРІ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності, учасникам  
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ  
ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОНТОН» АКТИВИ  
ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬПАРІ»,  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку,  
іншим особам**

## **Розділ «Звіт щодо фінансової звітності»**

### **Думка**

Ми провели аудит річної фінансової звітності **АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОНТОН»** (надалі – Фонд, або Товариство/АТ «ТОНТОН»), активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю **Компанія з управління активами «Альпарі»** (надалі – КУА), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р., звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до компанії згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

У примітках до фінансової звітності, зокрема п. 2.4. Припущення щодо безперервності діяльності, розглянуто питання впливу військових подій на діяльність Фонду. Річна фінансова звітність Фонду підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Річна фінансова звітність не містить ніяких корегувань на випадок того, що Фонд не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 р. введено воєнний стан з 24 лютого 2022 р. Указ затверджено Законом № 2102-IX від 24.02.2022 р. Станом на дату формування фінансової звітності воєнний стан в Україні триває.

Руйнівні наслідки вторгнення Росії в Україну охоплюють всі сфери життя. Прогнозують, що втрати української економіки через війну та негативні наслідки війни будуть колосальними. Багато підприємств знищено, деякі не можуть працювати в режимі війни, розірвані логістичні ланцюги, багато працівників виїхали.

Керівництво КУА визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Фонду продовжувати свою діяльність. Фонд може бути не в змозі отримати погашення дебіторської заборгованості та виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Керівництво продовжує вживати заходи до мінімізації впливу на Фонд і, вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності є доцільним.

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 з російською федерацією або з Білоруссю, унеможлиблюється системою фінансового моніторингу.

Фонд не має намірів ліквідуватись або припинити діяльність. Невизначеності щодо подій чи умов стосовно здатності Фонду продовжувати діяльність на безперервній основі немає.

Прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних негативних наслідків дуже складно будувати через непередбачуваність дій керівництва Росії та військових дій в Україні, що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. В той же час припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, 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.

Ми визначили, що відсутні ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Фонду та Компанії з управління активами.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім

випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є 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, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і 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 робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

### **Розділ «Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів»**

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року до звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер.

Звіт про управління Товариством не подається у відповідності до п.7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року, оскільки АТ «ТОНТОН» не належить до категорії середніх або великих підприємств, тому ми

не робимо висновку про узгодженість інформації у звіті про управління та фінансовою звітністю Товариства.

Цей розділ звіту складено нами у відповідності до «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку України №555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

**Основні відомості про АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОНТОН» активи якого перебувають в управлінні Товариства з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Альпарі» наведені в Таблиці 1.**

Таблиця 1

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Фонду	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОНТОН»
2	Скорочена назва Фонду	АТ «ТОНТОН»
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	44479790
4	КВЕД	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.
5	Тип, вид Фонду	Закритий, недиверсифікований
6	№ свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва	26.11.2021 року № 01362
7	Код за ЄДРІСІ	13301362
8	Строк діяльності	30 років, до 26.11.2051 року.
9	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 03150, місто Київ, вул.Предславинська, будинок 34Б
10	Кінцевий бенефіціарний власник	РУДЕНКО ГЕННАДІЙ БОРИСОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса бенефіціара: Україна, 37601, Полтавська обл., Миргородський р-н, місто Миргород, вул.Харківка, будинок 5 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 100
11	Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
12	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні.
13	Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬПАРІ» наведені в Таблиці 2

Таблиця 2

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Альпарі»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	33055360
3	Ліцензії	ліцензія Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами) ) АЕ № 294662 від 16.01.2015р. (строк дії: з 16.05.2015 року – необмежений).
4	Основні види діяльності за КВЕД	66.30 Управління фондами 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
5	Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 01010, місто Київ, ВУЛ. СУВОРОВА, будинок 4
	Зареєстрований статутний капітал	13 836 300,00 грн.
	Учасники Товариства	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКЛАДНА ЕЛЕКТРОНІКА» Код ЄДРПОУ засновника: 30968750 Країна резиденства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 03680, місто Київ, ВУЛИЦЯ СВЯТОШИНСЬКА, будинок 34 Розмір внеску до статутного фонду: 13 697 937,00 грн Частка (%): 99,00%  ЛЮБЧЕНКО ЮРІЙ ЮРІЙОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса реєстрації засновника: Україна, 91055, Луганська обл., місто Луганськ, ВУЛ. ФРУНЗЕ, будинок 2, квартира 39 Розмір внеску до статутного фонду: 138 363,00 грн Частка (%): 1,00%
6	Кінцевий бенефіціарний власник	ЛЮБЧЕНКО ЄВГЕН ЮРІЙОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса реєстрації бенефіціара: Україна, 03179, місто Київ, вул.Васкула Ореста, будинок 49, квартира 185

		Тип бенефіціарного володіння: Не прямий вирішальний вплив Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 98.01 Відомості про юридичних осіб, через яких здійснюється опосередкований вплив на юридичну особу: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИКЛАДНА ЕЛЕКТРОНІКА» Код засновника: 30968750
7	Контролер/учасник небанківської фінансової групи	Підприємство не є контролером і учасником небанківської фінансової групи
8	Наявність материнських/дочірніх компаній	Товариство не має материнської компанії. дочірні компанії відсутні.
9	Підприємство, що становить суспільний інтерес (ПСІ)	Підприємство не відноситься до ПСІ, оскільки не відповідає ознакам ПСІ (ст. 1-2 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»).

**Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/3639:**

Кінцевий бенефіціарний власник юридичної особи – Руденко Геннадій Борисович. Інформація підтверджена даними з державного реєстру, Товариство у повному обсязі розкрило структуру власності, надали підтверджувальні документи, що відповідають Наказу МФУ №163 від 19.03.2021 року Про затвердження Положення про форму та зміст структури власності. Сумніви щодо неповного розкриття чи наявності порушень при розкритті вказаної інформації – відсутні.

**Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):**

АТ «ТОНТОН» не має зобов'язань щодо дотримання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням НКЦПФР №1597 від 01.10.2015 року (тимчасово зупинене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №153 від 15.02.2023 року «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану»).

#### **Інформація про належність до підприємств, що становлять суспільний інтерес:**

У відповідності до ч. 1 ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі за текстом - Закон) підприємства, що становлять суспільний інтерес, - підприємства - емітенти цінних паперів, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію, банки, страховики, недержавні пенсійні фонди, інші фінансові установи (крім інших фінансових установ та недержавних пенсійних фондів, що належать до мікропідприємств та малих підприємств) та підприємства, які відповідно до цього Закону належать до великих підприємств.

Згідно з ч. 2 ст. 2 Закону Для цілей цього Закону підприємства (крім бюджетних установ) можуть належати до мікропідприємств, малих, середніх або великих підприємств.

Мікропідприємствами є підприємства, показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 350 тисяч євро;  
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 700 тисяч євро;  
середня кількість працівників - до 10 осіб.

Малими є підприємства, які не відповідають критеріям для мікропідприємств та показники яких на дату складання річної фінансової звітності за рік, що передує звітному, відповідають щонайменше двом із таких критеріїв:

балансова вартість активів - до 4 мільйонів євро;  
чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - до 8 мільйонів євро;  
середня кількість працівників - до 50 осіб.

Для визначення відповідності критеріям, встановленим у євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів Національного банку, що встановлювалися для євро протягом відповідного року.

За даними Національного Банку України офіційний курс гривні щодо іноземних валют середній станом на 31.12.2022 року становить 33,98 та станом на 31.12.2023 року складає 39,56.

Згідно з річною фінансовою звітністю Фонду, складеною станом на 31.12.2022 та відповідно на 31.12.2023 Товариство має наступні показники:

балансова вартість активів – станом на 31.12.2023 року - 144327 тис. грн. (еквівалент 3648 тисяч євро), станом на 31.12.2022 року 134167 тис. грн. (еквівалент 3948 тисяч євро);

чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – станом на 31.12.2023 року -0 тис. грн. (еквівалент 0 тисяч євро) та станом на 31.12.2022 року – 137135 тис. грн. (еквівалент 3521 тисяч євро);

середня кількість працівників - 0 осіб – 2022 та 2023 р.р.

Таким чином, Товариство належить до малих підприємств та не належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес, оскільки не є емітентом, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу або щодо цінних паперів яких здійснено публічну пропозицію.

#### **Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам та інформація щодо повноти формування та сплати статутного капіталу**

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 401 «Статутний капітал». У Товариства станом на 31 грудня 2023 року, зареєстрований статутний капітал становить 8125 тис.грн.

Розмір початкового статутного капіталу Фонду становить 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок. На дату державної реєстрації Статуту Фонду початковий статутний капітал сплачений в повному обсязі, виключно грошовими коштами.

Статутний капітал Фонду поділений на 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) штук простих іменних акцій, номінальною вартістю 1 (одна) гривня 00 копійок кожна. Акції випущено в електронній формі.

Таким чином, станом на 31.12.2023 року статутний капітал Фонду сформований у відповідності до вимог чинного законодавства України.

Статутний капітал Фонду сплачено повністю. Станом на 31.12.2023 року розмір сплаченого статутного капіталу Фонду становить 8 125 000 (вісім мільйонів сто двадцять п'ять тисяч) гривень 00 копійок.

Формування та сплата статутного капіталу Товариства в усіх суттєвих аспектах відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

#### **Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток)**

##### **Нематеріальні активи**



У результаті проведеної перевірки аудиторями встановлено, що станом на 31 грудня 2023 року на балансі Фонду нематеріальні активи не обліковуються.

#### **Основні засоби**

За даними фінансової звітності Фонду станом на 31 грудня 2023 року на балансі основні засоби та інші необоротні матеріальні активи не обліковуються.

#### **Фінансові інвестиції**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2023 року у складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються корпоративні права у сумі 1 тис.грн.

#### **Запаси**

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що на балансі Фонду станом на 31 грудня 2023 року запаси не обліковуються. Квартири на загальну суму 24803 тис.грн. були реалізовані протягом 2023 року.

#### **Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2023 року на балансі Фонду довгострокова дебіторська заборгованість відсутня, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

У складі поточної дебіторської заборгованості обліковується інша поточна дебіторська заборгованість у сумі 142576 тис.грн., за розрахунками з нарахованих доходів у сумі 1685 тис.грн. та 1 тис.грн. – за виданими авансами, що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

#### **Грошові кошти**

Залишок грошових коштів Фонду станом на 31.12.2023 року становить 64 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Фонду.

#### **Визнання, облік та оцінка зобов'язань Фонду**

Довгострокові зобов'язання станом на 31 грудня 2023 року на балансі Фонду не обліковуються, що в цілому відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. У складі поточних зобов'язань обліковується інші поточні зобов'язання у сумі 40 тис.грн. (заборгованість перед КУА).

#### **Доходи**

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Фонду за 2023 рік в цілому відповідають первинним документам.

Структуру доходів Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 3.

#### **Структура доходів Фонду за 2023 рік**

Таблиця 3

<b>Доходи Фонду</b>	<b>Сума (тис. грн.)</b>
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	0
Інші операційні доходи (продаж нерухомості)	37485
Дохід від участі в капіталі	-
Інші фінансові доходи	1684
Інші доходи	-
<b>Разом</b>	<b>39169</b>

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>-</b>

Бухгалтерський облік сукупного доходу Фонду в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Витрати

Бухгалтерський облік витрат Фонду за 2023 рік здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Фонду за 2023 рік.

Структуру витрат Фонду за даними Звіту про фінансові результати за 2023 рік та даними облікових реєстрів та первинних документів наведено в Таблиці 4.

### Структуру витрат Фонду за 2023 рік

Таблиця 4

Витрати діяльності Фонду	Сума (тис. грн.)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-
Адміністративні витрати	543
Витрати на збут	-
Інші операційні витрати	28442
Фінансові витрати	-
Витрати від участі в капіталі	-
Інші витрати	-
<b>Разом</b>	<b>28985</b>

За 2023 рік Фонд отримав прибуток у розмірі 10184 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати за 2023 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Фонду.

На думку аудитора, фінансові звіти Фонду відображають справедливо і достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Фонду станом на 31 грудня 2023 року, його фінансові результати у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

### Власний капітал

За даними Балансу власний капітал Фонду станом на 31 грудня 2023 року складає суму 144287 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 8125 тис. грн. та суми нерозподіленого прибутку в розмірі 136162 тис. грн. Неоплачений капітал відсутній. Додатково вкладеного капіталу, капіталу у дооцінках, вилученого капіталу, та резервного капіталу станом на 31 грудня 2023 року Фонд не має.

Протягом 2023 року дивіденди не нараховувались та не виплачувались.

Порядок формування корпоративного фонду відповідає вимогам чинного законодавства нормативам та регламенту Товариства. Учасником Товариства є інвестор - фізична особа.

Згідно реєстру власників цінних паперів станом на 31.12.2023 року, акції Фонду розподілені наступним чином:

Таблиця 5

ПІБ/Назва власника ЦП та адреса місцезнаходження	Загальна кількість ЦП, шт.	Загальна номінальна вартість, грн.	Загальний відсоток участі,%
Руденко Геннадій Борисович, 2642811591	8 125 000	8 125 000,00	100,00
ЦП, оформлені до розподілу	0	0	0
ЦП, вилучені емітентом	0	0	0,00
Всього	8 125 000	8 125 000,00	100,00

Розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2023 року достовірно.

**Інформація щодо відповідності стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»**

Формування складу органів корпоративного управління Фонду, здійснюється відповідно до Статуту.

В звітному періоді в Товаристві функціонували наступні органи корпоративного управління:

- Загальні збори учасників;
- Наглядова Рада.

Отже, наявність та функціонування корпоративного управління Фонду підтверджується:

- Статутними документами;
- Рішеннями учасника, Протоколами засідань Наглядової ради;
- Регламентом Фонду;
- Іншими документами, пов'язаними з фінансово-господарською діяльністю.

Товариство не підпадає під критерії підприємства, що зобов'язане складати звіт про корпоративне управління.

**Інформація щодо дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ**

Для визначення вартості чистих активів Фонду керівництво керується «Положенням про порядок визначення вартості чистих активів інститутів спільного інвестування», затвердженим Рішенням НКЦПФР від 30.07.2013р. за №1336. Чисті активи Фонду на дату балансу складають 144287 тис.грн. При визначенні вартості чистих активів Фонду вимоги вищезазначеного Положення витримано.

**Інформація щодо відповідності складу та структури активів, що перебувають у портфелі ІСІ, вимогам законодавства, що висуваються до окремих видів ІСІ**

Склад та структура активів АТ «ТОНТОН» станом на 31.12.2023 року повністю відповідають вимогам Рішення НКЦПФР від 10.09.2013 №1753 «Про затвердження Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування» в редакції, яка була чинна на звітну дату.

**Склад та структура активів, що перебувають в портфелі Фонду**

У складі активів обліковуються (таблиця 6):

Таблиця 6

Активи ІСІ	Сума (тис.грн.)	Відсоток у загальній балансовій вартості активів (%)
Інші довгострокові фінансові інвестиції	1	0,0007
Дебіторська заборгованість	144262	99,9550

Грошові кошти	64	0,0443
<b>Усього</b>	<b>144327</b>	<b>100</b>

На думку аудитора, склад та структура активів Фонду в цілому відповідає вимогам діючого законодавства, та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Положення про склад та структуру активів інституту спільного інвестування», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 1753 від 10.09.2013 року, що висуваються до даного виду ІСІ.

#### **Дотримання вимог законодавства щодо суми витрат, які відшкодовуються за рахунок активів ІСІ**

Вимоги щодо складу і розміру витрат, які відшкодовуються за рахунок активів АТ «ТОНТОН», які встановлені Рішенням ДКЦПФР від 13.08.2013 року №1468 «Про затвердження Положення про склад та розмір витрат, що відшкодовуються за рахунок активів інституту спільного інвестування» у редакції, яка була чинна на звітну дату, дотримані в повному обсязі. Максимальний розмір винагороди ТОВ КУА «Альпарі» не перевищував лімітів, який допускається вищезазначеним нормативним актом Комісії.

#### **Відповідність розміру активів ІСІ мінімальному обсягу активів, встановленому законом**

Активи АТ «ТОНТОН» відповідають мінімальному обсягу активів, який встановлений чинним законодавством. Згідно Закону України «Про інститути спільного інвестування» (ст. 13) мінімальний обсяг активів фонду становить 1250 мінімальних заробітних плат у місячному розмірі, встановленому законом на день реєстрації фонду як інституту спільного інвестування. Активи ІСІ станом на 31.12.2023 року перевищують мінімальний обсяг активів Фонду, що відповідає вимогам законодавства.

#### **Про пов'язаних осіб Товариства та операцій з ними, які не були розкриті.**

В ході проведення аудиторської перевірки аудиторам була надана інформація про пов'язаних осіб Товариства:

Таблиця 7

№ запису	Повна назва юр. особи власника (учасника) Інвестиційного фонду чи П.І.Б фіз. особи – власника (учасника) та посадової особи товариств	Частка в Статутному капіталі, %
1	2	3
<i>Учасники Інвестиційного фонду – фізичні особи</i>		
1	Руденко Геннадій Борисович, РНОКПП 264281159 (кінцевий бенефіціарний власник)	100%
<i>Голова та члени Наглядової ради</i>		
2	Гайворонський Сергій Павлович – Голова наглядової ради (до 08.11.2023 р.)	0 %
3	Казьміна Олена Олегівна– Голова наглядової ради (з 09.11.2023 р.)	0 %
4	Романцова Світлана Олегівна – Член Наглядової ради (до 08.11.2023 р.)	0 %
5	Бурак-Івахніна Марія Анатоліївна – Член Наглядової ради (з 09.11.2023 р.)	0 %
6	Нагорний Олександр Михайлович - Член Наглядової ради	0 %
<i>Компанія з управління активами</i>		
7	Товариство з обмеженою відповідальністю Компанія з управління активами «Альпарі», ЄДРПОУ 33055360	0%
<i>Керівник компанії з управління активами</i>		

8	Любченко Юрій Юрійович (до 13.07.2023 р.)	0%
9	Луценко Віктор Миколайович (з 14.07.2023 р.)	0%

Члени Наглядової ради Фонду виконують свої повноваження на безоплатній основі.

Виплачувалась винагорода ТОВ КУА «Альпарі» в порядку та в межах норм визначених законодавством для інститутів спільного інвестування.

Безнадійної або простроченої заборгованості за такими операціями немає.

Нашої уваги не привернули жодні пов'язані сторони та операції з ними, які не були розкриті у фінансовій звітності.

#### Події після дати балансу

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій пов'язаних з впливом Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Фонду вважає, що не існувало інших подій після звітної дати, які необхідно розкривати в Примітках до фінансової звітності.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського висновку. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 8.

Таблиця 8

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277

2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі  Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	<b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»</b> 24.10.2018, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»</b> 13.12.2018, №0791; <b>Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»</b> 13.12.2018, №0791  Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна  100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку  Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Щербаков Олександр Вадимович  100089
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 565-77-22, 565-99-99
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з додатковим договором №2 від 14.03.2024 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) до Договору № 11-1/04 від 11 квітня 2023 року про аудиторське обслуговування Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року).

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провела незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ТОНТОН», АКТИВИ ЯКОГО ПЕРЕБУВАЮТЬ В УПРАВЛІННІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «АЛЬПАРІ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2023 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2023 рік, Звіту про власний капітал за 2023 рік і Приміток до фінансової звітності за 2023 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Період проведення перевірки: з 14 березня 2024 року по 27 травня 2024 року.

**Аудитор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100089)



**Щербаков О.В.**

**Генеральний директор**

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)

**Величко О.В.**

**Дата складання Звіту незалежного аудитора**

**27 травня 2024 року**