

29000, Хмельницька обл.,
м. Хмельницький,
вул. Героїв Маріуполя, буд. 26,
тел./факс +38 (0382) 658-167
www.auditserwis.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
п/р UA 19 300346
0000026003019224001
в АТ «СЕНС БАНК»
МФО 300346

Аудитсервіс

приватна аудиторська фірма

№ 0128 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
станом на 31 грудня 2023 року

Учасникам та управлінському персоналу ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ

ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – Товариство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2023 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2023 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі - МСА), Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 року № 2258-VIII, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, 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», затверджених рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555 із змінами і доповненнями, внесеними рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 28 жовтня 2021 року № 1025 (враховуючи зміни, внесені рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 17 листопада 2021 року № 1120).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню

до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом Етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі - Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 6.14. «Власний капітал та структура власності» до фінансової звітності, в якій розкривається, що загальний непокритий збиток Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2023 року відповідно складає 4 356 тис. грн. і 4 363 тис. грн., а в Примітці 2.3. «Припущення про безперервність діяльності» та Примітці 7.5. «Події після дати балансу» ідеться про вплив на Товариство військової агресії Російської Федерації проти України. Ці події та обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Інша інформація складається із інформації, що розкривається професійним учасником ринку цінних паперів та подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку разом з фінансовою звітністю згідно з «Положенням про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку», затвердженим рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02 жовтня 2012 року № 1343. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за іншу інформацію.

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 учасникам Товариства.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

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

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасники, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є 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 Товариства 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Ми повідомляємо учасникам, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступному розділі, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, професійне судження щодо якої вимагається згідно 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 затверджених Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22 липня 2021 року та зареєстровані в Міністерстві юстиції України 07 вересня 2021 р. за № 1176/36798.

Основні відомості про компанію з управління активами ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

Повне найменування компанії з управління активами (у розумінні Цивільного кодексу України) юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Скорочене найменування	ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Ідентифікаційний код юридичної особи	33785052
Вид діяльності за КВЕД	66.11 Управління фінансовими ринками 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення

Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Номер - № 1870 Дата прийняття рішення 19 листопада 2015 року Строк дії ліцензії необмежений
Перелік ІСІ, активи яких перебувають в управлінні компанії з управління активами на звітну дату, їх повне найменування (у розумінні Цивільного кодексу України) та реєстраційний код за Єдиним державним реєстром інститутів спільного інвестування	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "ФОРДОН" (код за ЄДРСІ - 233325); Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Ірпінська Інвестиційна група" (код за ЄДРСІ - 23300041)
Місцезнаходження юридичної особи	вулиця Предславинська, буд. 35, корпус 12-13, м. Київ, 03150

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно-правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

Думка аудитора щодо повного розкриття Товариством інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом на дату аудиту, 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 № 768/36390

На думку аудитора, станом на 31 грудня 2023 року, ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в повному обсязі розкрило в Примітці 6.14 «Власний капітал та структура власності» інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності, відповідно до встановлених вимог чинного законодавства.

Інформація про те, чи є Товариство контролером/учасником небанківської фінансової групи та підприємством, що становить суспільний інтерес

ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Інформацію про наявність у Товариства материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності)

ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не має дочірніх компаній. Інформацію про материнське підприємство Товариство розкрило в Примітці 6.14 «Власний капітал та структура власності».

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності за 2023 рік

На основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» протягом січня 2023 року, аудиторів підтверджують, що Товариство забезпечило дотримання показників пруденційних нормативів (розмір власних коштів; норматив достатності власних коштів; коефіцієнт покриття операційного ризику; коефіцієнт фінансової стійкості), що обмежують ризики професійної діяльності на фондовому ринку, у своїй діяльності у відповідності до вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затвердженого Рішенням Національної Комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01 жовтня 2015 р. № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756. За подальші періоди 2023 року пруденційні показники діяльності ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не визначалися, в зв'язку з тим, що тимчасово, на період дії воєнного стану, Рішення НКЦПФР № 1597 було зупинено для усіх профучасників Рішенням №153 «Щодо застосування деяких рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку на період дії воєнного стану» від 15 лютого 2023 року.

Протягом 2023 року ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснювало подання до НКЦПФР у складі звітних даних Довідки про розрахунок нормативу ліквідності активів, згідно додатку форму якої затверджено Рішенням НКЦПФР № 314 «Про подання професійними учасниками ринків капіталу та організованих товарних ринків звітних даних та інших відомостей до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку під час дії воєнного стану» від 23.04.2022. Розрахунок нормативу ліквідності активів за січень-грудень 2023 року складено на підставі достовірної та повної інформації відповідно до вимог Рішення НКЦПФР № 1221 «Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках» від 29.09.2022.

Щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках

Думка аудитора щодо розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України

Дані Довідки про відповідність власного та статутного капіталу компанії з управління активами ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (ідентифікаційний код за ЄДРПОУ - 33785052) Ліцензійним умовам провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), станом на 31 грудня 2023 року, відповідають даним первинної облікової документації та вимогам законодавства.

Розмір статутного капіталу, станом на 31 грудня 2023 року, достовірно відображений в рядку 1400 Балансу в сумі 15 000 тис. грн. відповідає розміру зазначеному в статті 6 Статуту (нова редакція) затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 25-2019 від 18.11.2019 року) ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» внесено до ЄДР Приватним нотаріусом Петренко О.А. 18 листопада 2019 р. реєстраційний номер справи № 1_070_013279_18. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам ст. 63 Закону України «Про інститути спільного інвестування» № 5080- VI від 05 липня 2012 року, та відповідає вимогам щодо розміру статутного фонду компанії з управління активами, установчими документами якої передбачено здійснення діяльності з управління активами інститутів

спільного інвестування (п. 3, гл. 1, розд. II Рішення НКЦПФР № 1281 від 23 липня 2013 року «Про затвердження ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами)»).

Розмір власного капіталу, станом на 31 грудня 2023 року, достовірно відображений в рядку 1495 Балансу в сумі 14 526 тис. грн. та відповідає даним інформації, що надавалась в НКЦПФР, відповідно до вимог Положення про порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами та особами, що здійснюють управління активами недержавних пенсійних фондів, та подання відповідних документів до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, затвердженого Рішенням НКЦПФР від 02 жовтня 2012 року № 1343 із змінами.

Товариство, як Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не нижче ніж 7 000 000,00 (сім мільйонів) гривень 00 копійок.

На думку аудитора розміру статутного та власного капіталу відповідає вимогам чинного законодавства України та встановленим нормативам.

Думка аудитора про відповідність розміру резервного фонду та щорічних передбачених відрахувань до нього установчим документам

Відповідно до п. 7.9 нової редакції Статуту затвердженого Загальними зборами учасників ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (протокол № 25-2019 від 18 листопада 2019 року) у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 % суми чистого прибутку. Станом на 31 грудня 2023 року резервний фонд Товариством не створено, чим порушено вимоги ст. 63 Закону про інститути спільного інвестування від 05 липня 2012 р., № 5080-VI.

Думка аудитора про відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Товариство не складає звіт про управління та звіт про корпоративне управління через відсутність законодавчих та нормативних вимог щодо їх складання.

Протягом звітного року в ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» функціонували наступні органи корпоративного управління:

- загальні збори учасників Товариства;
- директор Товариства;
- ревізійна комісія;
- служба внутрішнього аудиту.

Формування складу органів корпоративного управління ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» здійснюється відповідно до положень Статуту.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2023 року приймали рішення віднесені до їх компетенції, що підтверджено відповідно складеними протоколами.

Поточне управління фінансово-господарською діяльністю Товариства протягом звітного року здійснює директор в межах повноважень, які встановлено Статутом Товариства.

Контроль за фінансовою та господарською діяльністю здійснюється ревізійною комісією. Звіт за наслідками перевірки фінансово-господарської діяльності за 2023 рік складено 13 лютого 2024 року.

У ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» діє служба внутрішнього контролю створена відповідно до вимог ст. 12 нової редакції Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 25-2019 від 18 листопада 2019 року), яка організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Станом на 31 грудня 2023 року в Товаристві діє Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами учасників (протокол № 34-2014 від 08 грудня 2014 року) у відповідності до вимог «Положенням про особливості організації та проведення внутрішнього аудиту (контролю) в професійних учасниках фондового ринку», затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 19 липня 2012 року № 996. Звіт про результати проведення внутрішнього аудиту (контролю) за 2022 рік складено 11 березня 2024 року.

В рамках корпоративного управління Товариства, з метою досягнення оптимальної ефективності функціонування системи управління ризиками затверджено Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затвердженого загальними зборами учасників (протокол № 21-2012 від 28 грудня 2012 року). Станом на 31 грудня 2023 р. в Товаристві діє Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”, затверджене загальними зборами (протокол № 23-2015 від 31 грудня 2021 року). Система управління ризиками включає, як управління ризиками, що пов'язані з діяльністю самого Товариства так і управління ризиками інститутів спільного інвестування, що знаходяться в управлінні Товариства. Внутрішнє положення про професійну діяльність з управління активами ІСІ ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затвердженого загальними зборами учасників (протокол № 34-2014 від 08 грудня 2014 року). Цей комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

Хоча ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» не затверджено Кодексу (принципів) корпоративного управління, проте на підставі проведеного аналізу та аудиторських процедур, на думку аудитора, впровадження основних принципів корпоративного управління задовільне.

Думка аудитора про пов'язаних осіб та операцій з ними, які не були розкриті

На думку аудитора, інформація про перелік пов'язаних сторін та операцій, які були проведені з ними у 2023 році, у всіх суттєвих аспектах розкрита Товариством у Примітці 7.2. «Розкриття інформації про пов'язані сторони» до фінансової звітності та відповідає інформації, яка була встановлена аудитором у процесі проведення аудиту фінансової звітності.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА відповідно до установчих документів, якою «АУДИТСЕРВІС» було здійснено аудиторську перевірку

Ідентифікаційний код юридичної особи 21323931
суб'єкта аудиторської діяльності

Веб-сторінка/веб-сайт суб'єкта аудиторської
діяльності

www.auditservice.com.ua

Місцезнаходження

29000, Хмельницька область, м.
Хмельницький, вул. ГЕРОЇВ
МАРИУПОЛЯ, будинок 26

Телефон/ факс

+38 (0382) 658-167

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності
Аудиторської палати України

№ 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської
діяльності»; розділ «Суб'єкти
аудиторської діяльності, які мають право
проводити обов'язковий аудит
фінансової звітності» та розділу
«Суб'єкти аудиторської діяльності, які
мають право проводити обов'язковий
аудит фінансової звітності підприємств,
що становлять суспільний інтерес»)

Інформація про проходження перевірки
системи контролю якості аудиторських послуг

Наказ ОСНАД від 29 жовтня 2021 р. №
90-кя

Дата та номер договору на проведення аудиту

Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік загальними зборами учасників (протокол № 21-2023 від 26 жовтня 2023 року) призначено ПАФ «АУДИТСЕРВІС», код ЄДРПОУ 21323931. Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік проведено відповідно до Договору № 14 від 27 лютого 2024 року.

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту

Дата початку проведення аудиту: з 27 лютого 2024 року

Дата закінчення проведення аудиту: 02 липня 2024 року

Партнером із завдання (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є **Сербін Іван Іванович**, зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 101101.

Партнер із завдання  **Іван СЕРБІН**

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

директор  **Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ**

/зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 101095/

Дата складання аудиторського звіту: 02 липня 2024 року

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

Коди

33785052

Територія

Київ

за КАТОТТГ

A8000000000062477

Організаційно-правова форма господарюванн

Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

240

Вид економічної діяльності

Управління фінансовими ринками

за КВЕД

66.11

Середня кількість працівників 1 4

Адреса, телефон вулиця Предславинська, буд. 35, корпус 12-13, м. КИЇВ, 03150, 3646201

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	№ Приміток	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	к	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	6.6	7	4
первісна вартість	1001		45	45
накопичена амортизація	1002		38	41
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	-
Основні засоби	1010	6.7	4005	7448
первісна вартість	1011		4651	9247
знос	1012		646	1799
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030			
інші фінансові інвестиції	1035			
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040			
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		4 012	7 452
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	6.8	50	58
Виробничі запаси	1101		50	58
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Депозити перестраховання	1115		-	-
Векселі одержані	1120	6.9	865	865
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	6.10	968	687
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		-	-
з бюджетом	1135	6.10	1142	1114
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140			
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	6.10	486	547
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6.10	3 865	1 689
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	6.11	31	2 157
Готівка	1166			
Рахунки в банках	1167		31	2 157
Витрати майбутніх періодів	1170			
Інші оборотні активи	1190			
Усього за розділом II	1195		7 407	7 117
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1300		11 419	14 569

Пасив	Код рядка		На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	6.13	15 000	15 000
Капітал у дооцінках	1405			3 889
Додатковий капітал	1410			
Резервний капітал	1415			-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		-4 356	-4 363
Неоплачений капітал	1425			
Вилучений капітал	1430			
Усього за розділом I	1495	6.13	10 644	14 526
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	6.16	5	0
розрахунками з бюджетом	1620			
у тому числі з податку на прибуток	1621			
розрахунками зі страхування	1625			
розрахунками з оплати праці	1630			
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640			
Поточні забезпечення	1660	6.14	196	42
Доходи майбутніх періодів	1665			
Інші поточні зобов'язання	1690	6.15	574	1
Усього за розділом III	1695		775	43
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		0	-
Баланс	1900		11 419	14 569

Керівник

Качан К.Ю.

Головний бухгалтер

Драган О.Ю.



Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	33785052

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ приміток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6.1	2128	2868
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.4		
Валовий :				
прибуток	2090		2128	2868
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6.2	487	199
Адміністративні витрати	2130	6.3	-2 595	-2 375
Витрати на збут	2150		-	-
Інші операційні витрати	2180	6.4	-195	-548
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190			144
збиток	2195		-175	
Доход від участі в капіталі	2200			
Інші фінансові доходи	2220		168	
Інші доходи	2240			
Фінансові витрати	2250			
Втрати від участі в капіталі	2255			
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290			144
збиток	2295		-7	
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		-	
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0	0
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350	7.4		144
збиток	2355	7.4	-7	

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	№ приміток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		3889	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		3889	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		3889	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	7.4	3 882	144

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	№ приміток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		24	6
Витрати на оплату праці	2505		1117	1084
Відрахування на соціальні заходи	2510		246	238
Амортизація	2515		480	474
Інші операційні витрати	2520		923	1 121
Разом	2550	6.3, 6.4	2 790	2 923

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ приміток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Керівник

Качан К.Ю.

Головний бухгалтер

Драган О.Ю.



Дата (рік, місяць, число)

--	--	--

за ЄДРПОУ

33785052

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
2023 р.**

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	№ приміток	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7.3.4	2 710	2 418
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Інші надходження	3095		2	2
Витрачання на оплату:				
Товарів (робіт, послуг)	3100		-901	-695
Праці	3105		-1 001	-850
Відрахувань на соціальні заходи	3110		-274	-232
Зобов'язань із податків і зборів	3115		-245	-206
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		-245	-206
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		-	-
Інші витрачання	3190		-64	-63
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		227	374
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200			
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255			
необоротних активів	3260		-	-
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300			
Отримання позик	3305			
Інші надходження	3340		2 678	3
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Інші платежі	3390		-779	-351
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		1 899	-348
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		2 126	26
Залишок коштів на початок року	3405		31	5
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410			
Залишок коштів на кінець року	3415	6.11	2 157	31

Керівник

Головний бухгалтер



Качан К.Ю.

Драган О.Ю.

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди	
	33785052

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал за 2023 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	№ приміток	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	7.4	15 000	-	-	-	-4 356	-	-	10 644
Коригування :										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	7.4	15 000	-	-	-	-4 356	-	-	10 644
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	7.4	-	-	-	-	-7	-	-	-7
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	3 889	-	-	-	-	-	3 889
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111		-	3 889	-	-	-	-	-	3 889
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112		-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113		-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114		-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	7.4	-	3 889	-	-	-7	-	-	3 882
Залишок на кінець року	4300	6.13, 7.4	15 000	3 889	-	-	-4 363	0	0	14 526

Керівник

Качан К.Ю.

Головний бухгалтер

Драган О.Ю.



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**

**Примітки до фінансової звітності згідно з МСФЗ
за 2023 року**

м. Київ

Зміст

1. Інформація про компанію з управління активами	4
2. Загальна основа формування фінансової звітності	4
2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ	4
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення	5
2.3. Припущення про безперервність діяльності	5
2.4. Звітний період фінансової звітності	6
3. Суттєві положення облікової політики	6
3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	6
3.2. Загальні положення щодо облікових політик	6
3.2.1. Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики	6
3.2.2. Основа формування облікових політик	7
3.2.3. Інформація про зміни в облікових політиках	7
3.2.4. Форма та назви фінансових звітів	7
3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах	7
3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів	8
3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів	8
3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти	9
3.3.3. Дебіторська заборгованість	9
3.3.4. Зобов'язання	10
3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань	11
3.4. Облікові політики щодо основних засобів, нематеріальних активів та запасів	11
3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів	11
3.4.2. Амортизація основних засобів	12
3.4.3. Подальші витрати та припинення визнання	13
3.4.4. Нематеріальні активи	13
3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів	15
3.4.6. Запаси	15
3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток	16
3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань	17
3.6.1. Виплати працівникам	17
3.6.2. Пенсійні зобов'язання	17
3.6.3. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу	17
3.6.4. Забезпечення	17
3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	18
3.7.1. Доходи та витрати	18
3.7.2. Операції з іноземною валютою	19
3.7.3. Умовні зобов'язання та активи	19
3.7.4. Дохід від договорів з клієнтами	19
3.7.5. Оренда	21
3.7.6. Операції між пов'язаними сторонами	22
4. Основні припущення, оцінки та судження	22
4.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	22
4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів	23
4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів	23
4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	23
5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	24

5.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	24
5.2. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	25
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах	25
6.1. Дохід від реалізації	25
6.2. Інші операційні доходи	25
6.3. Фінансові доходи	26
6.4. Адміністративні витрати	26
6.5. Інші операційні витрати	26
6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу	26
6.7. Нематеріальні активи	27
6.8. Основні засоби	27
6.9. Запаси	28
6.10. Векселі одержані.....	28
6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість	29
6.12. Грошові кошти	31
6.13. Непоточні активи, утримувані для продажу	31
6.14. Власний капітал та структура власності	31
6.15. Короткострокові забезпечення	32
6.16. Торговельна та інша кредиторська заборгованість	33
7. Розкриття іншої інформації	33
7.1 Умовні зобов'язання	33
7.1.1. Судові позови.....	33
7.1.2. Оподаткування.....	33
7.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів	33
7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони	34
7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками	34
7.3.1. Операційний ризик Товариства розраховується як сукупний ризик юридичного та регуляторного	35
7.3.1.1. Юридичний ризик:.....	35
7.3.1.2. Регуляторний ризик:	35
7.3.2. Ринковий ризик.....	36
7.3.2.1. Ризик змін ринкових цін цінних паперів.....	36
7.3.2.2. Ризик курсів іноземних валют.....	36
7.3.2.3. Ризик ринкових цін на нерухомість та інших активів.....	36
7.3.3. Кредитний ризик	36
7.3.4. Ризик ліквідності.....	41
7.4. Управління капіталом.....	43
7.5. Події після Балансу.....	45

1. Інформація про компанію з управління активами

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» («Товариство»), код ЄДРПОУ 33785052, зареєстроване 07 жовтня 2005 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. 03150, м. Київ, вул. Предславинська, будинок 35, корпус 12-13.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів (Управління фінансовими ринками).

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про Товариство www.fordon.com.ua

Адреса електронної пошти kua@fordon.com.ua

У звітному році Товариство здійснювала управління активами двох пайових інвестиційних фондів.

Товариство має ліцензію, видану НКЦПФР згідно Рішення №1870 від 19.11.2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Початок дії ліцензії з 08.12.2015 року. Ліцензія видана на необмежений термін (безстрокова).

Станом на 31 грудня 2022 року кількість працівників складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2023 року кількість працівників складала 4 особи.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 31 грудня 2022 р. учасниками Товариства були:

Учасники товариства:	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ТОВ «Фордон Інвестментс та Менеджмент», код ЄДРПОУ 33547500	99,9933	99,9933
Артамонов Павло Володимирович	0,0067	0,0067
Всього, %	100	100

Інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структура власності додатково розкрита в Примітці 6.14 «Власний капітал та структура власності».

Товариство не є контролером/учасником небанківської фінансової групи та не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Товариство не має дочірніх компаній, а інформація про материнську компанію додатково розкрита в Примітці 6.14 «Власний капітал та структура власності».

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за 2023 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з

Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСББО), в редакції чинній на 01 січня 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених МСББО станом на 01 січня 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності. При підготовці фінансової звітності за 2023 рік управлінським персоналом Компанії з управління активами (КУА) у формі Товариства з обмеженою відповідальністю «Фордон Есет Менеджмент» було оцінено здатність продовжувати свою діяльність в майбутньому з врахуванням військових дій на території України, що тривають.

Військова агресія РФ, яка сталася 24 лютого 2022 року проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання.

Вплив військової агресії на Товариство:

- військові дії призвели до міграції персоналу Товариства,
- обмеження, накладені на діяльність всіх КУА з боку НКЦПФР на час дії військового стану, що спричинили:
 - o невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини,
 - o неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість,
 - o затримка погашення дебіторської заборгованості.

Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні, посилення інфляційного тиску, але пом'якшувальні обставини пов'язані з тим, що Товариство зареєстроване і проводить діяльність у м. Київ, де на момент затвердження звітності є умовна безпека та керівництво Товариства забезпечені всім необхідним для роботи віддалено.

Ці події свідчать, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, на припущення, що лежать в основі оцінок управлінського персоналу КУА продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

Разом з тим, управлінський персонал КУА на постійній основі оцінює фінансові ризики, та як зазначено в Примітці 7.4 здійснює управління капіталом з метою зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб і надалі забезпечувати дохід. Управлінський персонал КУА вважає, протягом найближчих 12 місяців буде своєчасно і повністю виконувати власні зобов'язання.

2.4. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається 2023 рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2023 року.

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та 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 біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або іншої моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

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. Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Облікова політика Товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності:

- автономність;
- повне висвітлення (відображення);
- послідовність;
- безперервність;
- нарахування і відповідність доходів і витрат;
- превалювання (перевага) сутності над формою;
- історична (фактична) собівартість;
- єдиний грошовий вимірник;

- періодичність.

Облікову політику застосовувати таким чином, щоб фінансові звіти повністю узгоджувались з вимогами Закону про бухоблік та кожного конкретного МСБО та МСФЗ. Застосовувати перед усім ті підходи та методи для ведення бухобліку і надання інформації в фінансових звітах, які передбачені МСБО і найбільш адаптовані до діяльності Товариства.

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансових звітів» ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів (крім Звіту про рух грошових коштів) проводити згідно принципу нарахування так, щоб результати операцій та інших подій відображались в облікових регістрах і фінансових звітах тоді, коли вони мали місце, а не тоді, коли підприємство отримує чи сплачує кошти.

Доходи в Звіті про прибутки та збитки відображати в тому періоді, коли вони були зароблені, а витрати - на основі відповідності цим доходам, що забезпечить визначення фінансового результату звітного періоду співставленням доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

При складанні фінансових звітів визначити величину суттєвості статті в розмірі 1 тис. грн.

Використовувати автоматизовану форму ведення обліку із застосуванням бухгалтерської програми «BAS (Business automation software for accounting)».

3.2.2. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку 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.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

3.2.3. Інформація про зміни в облікових політиках

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

3.2.4. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ 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 в п. 6.3. цих Приміток.

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 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

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно 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 до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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

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

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство 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.

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

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- а) строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- б) він передає фінансовий актив.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

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

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу

генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

3.3.2. Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

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 придбання.

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

Валюта ведення обліку та подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.2 цих Приміток.

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

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

У разі утримання грошових коштів на рахунках в комерційному банку, який отримав рейтингову оцінку за національною шкалою нижче uaB: на таку суму нараховується резерв у розмірі 0,1% від суми утримуваних на рахунку такого банку коштів. Даний пункт не застосовується до рахунків на яких утримуються грошові кошти в еквіваленті меншому за 1 млн. грн. та/або частка держави в такому банку перевищує 50%.

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. 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. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості, термін дії якої згідно договору більше 12 місяців – виконується за справедливою або амортизованою вартістю. Пріоритетною є оцінка за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки процента.

При первісному визнанні, Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15 (або якщо суб'єкт господарювання застосовує практичний прийом згідно з пунктом 63 МСФЗ 15).

Товариство може застосувати практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Товариство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Клас активу	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Торговельна дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції, тобто величиною компенсації, на яку Товариство очікує мати право в обмін на передачу клієнтові товарів або послуг, за винятком сум, зібраних від імені третіх сторін	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство 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:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Товариство 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.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Припинення визнання фінансових зобов'язань.

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані грошові активи та прийняті зобов'язання) Товариство визнає у прибутку чи збитку.

Клас зобов'язання	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

3.3.5. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство 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, нематеріальних активів та запасів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Основні засоби - це матеріальні об'єкти, що їх:

а) утримують для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей;

б) використовуватимуть, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

Собівартість об'єкта основних засобів слід визнавати активом, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з об'єктом, надійдуть до суб'єкта господарювання;

б) собівартість об'єкта можна достовірно оцінити.

Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, слід оцінювати за його собівартістю крім класу «Промислове обладнання».

Промислове обладнання оцінюється за моделлю переоцінки.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з:

а) ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок.

б) будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

в) первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими суб'єкт господарювання бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Оцінка після визнання

а) після визнання активом, об'єкт основних засобів слід обліковувати за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

б) після визнання активом об'єкт основних засобів що відноситься до класу «Промислове обладнання», слід відображати за переоціненою сумою, яка є його справедливою вартістю на дату переоцінки мінус будь-яка подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності. Переоцінки слід проводити з достатньою регулярністю так, щоб балансова вартість суттєво не відрізнялася від тієї, що була б визначена із застосуванням справедливої вартості на кінець звітнього періоду.

Частота переоцінок залежить від змін справедливої вартості об'єктів основних засобів. Якщо справедлива вартість переоціненого активу суттєво відрізняється від його балансової вартості, слід проводити подальшу переоцінку. Деякі об'єкти основних засобів можуть зазнавати значних і непостійних змін справедливої вартості, таким чином потребуючи щорічної переоцінки. Такі часті переоцінки не потрібні для об'єктів основних засобів лише з незначною зміною справедливої вартості. Натомість їх необхідно оцінювати тільки кожні три або п'ять років.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою «Дооцінка». Проте це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку настільки наскільки воно відновлює зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення має визнаватися в іншому сукупному доході настільки наскільки будь-яке кредитове сальдо існує в дооцінці щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі під назвою «Дооцінка».

3.4.2. Амортизація основних засобів

Амортизаційні відрахування за кожен період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Суму активу, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною нулю.

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків їх корисної експлуатації.

3.4.3. Подальші витрати та припинення визнання

Слід припинити визнання балансової вартості об'єкта основних засобів:

- а) після вибуття, або
- б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід включати до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

3.4.4. Нематеріальні активи

Облік нематеріальних активів Товариство веде по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Майбутні економічні вигоди, які надходять від нематеріального активу, можуть включати дохід від продажу продукції чи послуг, скорочення витрат або інші вигоди, які є результатом використання активу суб'єктом господарювання. Наприклад, використання інтелектуальної власності у виробничому процесі може зменшити майбутні виробничі витрати, а не збільшити майбутні доходи.

Нематеріальний актив слід визнавати, якщо і тільки якщо:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до суб'єкта господарювання; та
- б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Суб'єктові господарювання слід оцінювати ймовірність очікуваних майбутніх економічних вигід, використовуючи припущення, які можна обґрунтувати і підтвердити. Ці припущення відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Нематеріальний актив слід первісно оцінювати за собівартістю. Після первісного визнання нематеріальний актив слід відображати за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

- а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок; та
- б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Визнання витрат у балансовій вартості нематеріального активу припиняється, коли актив приведено у стан, необхідний для його експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Таким чином, витрати, понесені під час використання або переміщення нематеріального активу, не включаються до балансової вартості цього активу.

Видатки на нематеріальний актив, що їх первісно визнано як витрати, не слід визнавати як частину собівартості нематеріального активу на пізнішу дату.

Суб'єкт господарювання оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість або кількість одиниць продукції (чи подібних одиниць), які складають цей строк корисної експлуатації. Суб'єкт господарювання має розглядати нематеріальний актив як такий, що має невизначений строк корисної експлуатації, якщо (виходячи з аналізу всіх відповідних чинників) немає передбачуваного обмеження періоду, протягом якого такий актив буде (за очікуванням) генерувати надходження чистих грошових потоків до суб'єкта господарювання.

Визначаючи строк корисної експлуатації нематеріального активу, слід брати до уваги багато чинників, зокрема:

- а) очікуване використання активу суб'єктом господарювання та спроможність іншої групи управлінського персоналу ефективно управляти активом;
- б) життєві цикли типових продуктів для активу та відкриті інформацію щодо оцінок строків корисної експлуатації подібних активів, що їх використовують у подібний спосіб;
- в) технічний, технологічний, комерційний та інші види зносу;
- г) стабільність галузі, в якій функціонує актив, та зміни ринкового попиту на обсяг продуктів чи послуг від цього активу;
- г) очікувані дії конкурентів або потенційних конкурентів;
- д) рівень видатків на обслуговування, необхідного для отримання очікуваних майбутніх економічних вигід від активу, та здатність і намір суб'єкта господарювання досягти такого рівня;
- е) період контролю над активом та юридичні або подібні до них обмеження використання активу, такі як дати закінчення строку пов'язаних з ним угод про оренду; та
- е) залежність строку корисної експлуатації активу від строку корисної експлуатації інших активів суб'єкта господарювання.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого суб'єкт господарювання очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість

поновлення суб'єктом господарювання без суттєвих витрат. Строк корисної експлуатації викупленого права, визнаного як нематеріальний актив при об'єднанні бізнесу, є залишковим договірним періодом контракту, в якому право було надано, та не повинен охоплювати періоди поновлення.

Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, слід розподіляти на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. Амортизацію слід починати, коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію слід припинити на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або на дату, з якої припиняється визнання цього активу. Метод амортизації, використаний для активу, має відображати очікувану форму споживання економічних вигід від цього активу суб'єктом господарювання. Якщо ж цю форму визначити неможливо, слід застосовувати прямолінійний метод. Амортизаційні нарахування за кожний період слід визнавати у прибутку чи збитку, якщо цей або інший стандарт не дозволяє (або не вимагає) включати їх до балансової вартості іншого активу.

Для розподілу суми активу, що амортизується, на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації використовується прямолінійний метод.

Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації слід приймати за нуль.

Визнання нематеріального активу слід припинити:

а) в разі його вибуття,
або

б) якщо від його використання або вибуття не очікується майбутні економічні вигоди.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, слід визначати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство 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 (за винятком гудвілу) в попередніх періодах, Товариство 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.

3.4.6. Запаси

Запаси - це активи, обліковуються за МСБО 2 «Запаси», які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у теперішній стан.

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, слід визначати шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів визначається за формулою – «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Чиста вартість реалізації - попередньо оцінена ціна продажу у звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

Коли запаси реалізовані, їхня балансова вартість повинна визнаватися витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів повинні визнаватися витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Сума будь-якого сторнування будь-якого часткового списання запасів, що виникає в результаті збільшення чистої вартості реалізації, повинна визнаватися як зменшення суми запасів, визнаної як витрати в періоді, в якому відбулося сторнування.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок

якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.6. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.6.1. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.6.2. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.6.3. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариства класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Для цього актив (або ліквідаційна група) має бути придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і цей продаж повинен бути високо ймовірним.

Товариство оцінює непоточний актив, класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості.

Товариство подає та розкриває інформацію, яка дає користувачам фінансової звітності змогу оцінити фінансові результати припиненої діяльності та вибуття непоточних активів (або ліквідаційних груп).

3.6.4. Забезпечення

Поточні забезпечення складає резерв відпусток на Товаристві, обліковується згідно МСФЗ 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи».

Резерв відпусток - зобов'язання по виплаті працівникам сум, пов'язаних з нарахуванням оплатою відпусток. Резерв відпусток перераховується на кожну дату балансу.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1 Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством 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;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією; та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.7.2. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

3.7.3. Умовні зобов'язання та активи

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

3.7.4. Дохід від договорів з клієнтами

МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» встановлює принципи, які Товариство повинне застосовувати при оцінці і визнанні доходів і грошових потоків, що виникають внаслідок договору з клієнтом.

Товариство визнає дохід унаслідок передачі обіцяних товарів або послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку вона очікує мати право в обмін на ці товари або послуги.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

- 1) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ 16 «Оренда»;
- 2) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов'язань, що належать до сфери застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Для визнання доходу Товариство має застосовувати п'ятикрокову модель:

- 1) ідентифікувати договір (контракт);
- 2) ідентифікувати окремі зобов'язання щодо виконання в межах укладеного договору;
- 3) визначити ціну договору (операції);
- 4) розподілити ціну договору (операції) між зобов'язаннями щодо виконання;
- 5) визнати дохід, коли (або в міру того, як) вона виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

Ідентифікування договору.

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариство зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку вона матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Договір – це угода між двома або більше сторонами, яка породжує права та обов'язки, які є юридично обов'язковими. Юридична обов'язковість прав і обов'язків у договорі є питанням законодавства. Договори можуть бути письмовими, усними чи прийнятими у звичній практиці ведення бізнесу Товариства. Практика та процеси, що застосовуються для укладення договорів з клієнтами, різна залежно від юрисдикції, галузі та Товариства. Крім того, і Товариство може укладати різні договори (наприклад, це може залежати від типу клієнтів або характеру обіцяних товарів чи послуг). Товариство має проаналізувати ці практики та процеси, щоб визначити, чи створює договір з клієнтом права та обов'язки, виконання яких є юридично обов'язковим (і якщо створює, то коли).

Для Товариства, що управляє активами пайового інвестиційного фонду, при визначенні винагороди з управління активами, Договором, в розумінні МСФЗ 15, є регламент цього пайового інвестиційного фонду.

Коли якась частина договору виконана, Товариство має відображати договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Товариством свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Товариство відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість – це право Товариства на компенсацію, яке є безумовним. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Наприклад, Товариство визнає дебіторську заборгованість, якщо воно має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню. Товариство обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ 9. Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності).

Товариство відображає «договірне зобов'язання» в момент здійснення платежу клієнтом або в момент, коли такий платіж підлягає сплаті (залежно від того, яка дата раніше), якщо клієнт компенсує Товариству вартість активу/послуги або у Товариства є безумовне право на суму компенсації (дебіторська заборгованість) до дати фактичного надання послуги клієнту.

Ідентифікування окремих зобов'язань щодо виконання в межах укладеного договору.

Товариство на дату укладення договору оцінює послуги, обіцяні за договором з клієнтом, та ідентифікує як зобов'язання до виконання кожен обіцянку передати покупцю:

1) послугу (або сукупність послуг), які є відокремленими;

або

2) серію відокремлених послуг, які є однаковими по суті та передаються/надаються покупцю за однією і тією самою схемою.

Визначення ціни договору.

На етапі визначення ціни операції (вартості винагороди) Товариство має припустити, що послуга буде надана як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено.

Щоб визначити ціну операції, Товариство має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу.

Розподілення ціни договору між зобов'язаннями щодо виконання щодо доходів від управління активами, як правило, не застосовується.

Визнання доходу, коли (або в міру того, як) Товариство виконує (задовольняє) зобов'язання щодо виконання.

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

3.7.5. Оренда

Товариство застосовує стандарт МСФЗ 16 «Оренда» до всіх видів оренди, включає оренду активів з права користування в суборенду, крім:

- а) короткострокової оренди (строк оренди не перевищує одного року); та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

Товариство - орендар може, але не зобов'язане, застосовувати цей стандарт до оренди нематеріальних активів.

Застосовуючи цей стандарт, Товариство має брати до уваги всі умови та терміни договорів та всі відповідні факти й обставини. Товариство застосовує цей стандарт послідовно й узгоджено до договорів з подібними характеристиками та за подібних обставин.

У випадку короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, Товариство - орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі.

Якщо Товариство - орендар обліковує короткострокову оренду, застосовуючи попередній параграф, то воно вважає цю оренду новою орендою для цілей цього стандарту, якщо

- а) відбулася модифікація оренди; або
- б) сталася будь-яка зміна строку оренди (наприклад, орендар скористався можливістю, яка раніше не була включена у його визначення строку оренди)

Вибір щодо короткострокової оренди здійснюється за класом базового активу з яким пов'язане право на використання. Клас базового активу – це група базових активів що мають подібну природу та використання в діяльності суб'єкта господарювання. Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

3.7.6. Операції між пов'язаними сторонами

Якщо Товариство здійснювало операції зі зв'язаними сторонами протягом періодів, що охоплюються фінансовою звітністю, воно повинно розкрити інформацію про характер відносин зі зв'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, яку потребують користувачі для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність.

Розкриття інформації має, щонайменше, включати:

- а) суму операцій;
- б) суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також:
 - його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та
 - детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;
- в) резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості;
- г) витрати, визнані протягом періоду стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості зв'язаних сторін.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи 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 вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися від цих розрахунків. Области, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки 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, керівництво Товариства 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 фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- 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 керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

Під час здійснення судження керівництво Товариства 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.

В бухгалтерському обліку Товариства операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, 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 керівництва 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 керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офери та коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

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

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. 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 керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за борговим фінансовим активом Товариства, який обліковується за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Очікувані кредитні збитки – це зважена за ймовірністю оцінка кредитних збитків (тобто теперішня вартість усіх недоотриманих сум грошових коштів за весь очікуваний строк дії фінансового інструмента).

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом.

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання.

Товариство здійснює оцінку очікуваних кредитних збитків, яка відображає можливість настання кредитних збитків і можливість ненастання кредитних збитків, навіть якщо найімовірнішим результатом є ненастання кредитних збитків.

Незважаючи на спосіб, яким Товариство оцінює значне зростання кредитного ризику, у разі прострочення договірних платежів більше ніж на 30 днів приймається спростовне припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим активом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання.

Товариство 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.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

Товариство 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, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Боргові цінні папери	Первісна оцінка боргових цінних паперів як фінансових активів здійснюється за справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка боргових цінних паперів здійснюється за справедливою вартістю.	Ринковий, дохідний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, котирування аналогічних боргових цінних паперів, дисконтовані потоки грошових коштів
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності

	ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Інвестиційна нерухомість	Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Подальша оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних оцінювачів

5.2. 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	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти	2 157	31	2 157	31

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв'язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 7.3.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах

6.1. Дохід від реалізації	2023	2022
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ	1 506	2 217
Дохід від оренди обладнання	552	551
Дохід від надання послуг з ведення бух. обліку	70	100
Всього доходи від реалізації	2 128	2 868

6.2. Інші операційні доходи	2023	2022
Резерв знецінення	487	199
Всього інших операційних доходів	487	199

До інших операційних доходів за 2022 рік включено коригування резерву знецінення дебіторської заборгованості на суму 199 тис. грн.

До інших операційних доходів за 2023 рік, включено коригування резерву знецінення дебіторської заборгованості на суму 487 тис. грн.

6.3. Фінансові доходи	2023	2022
Відсотки по депозиту	168	-
Всього інших фінансових доходів	168	-

6.4. Адміністративні витрати	2023	2022
Амортизація нематеріальних активів	4	6
Амортизація основних засобів	476	468
Аудиторські послуги	44	35
Заробітна плата	1 117	1 084
Внески на соціальне забезпечення	246	238
Інформаційне забезпечення	36	7
Комунальні послуги	110	98
Консультаційні послуги	55	9
Кур'єрські послуги	5	3
Матеріальні витрати	24	6
Навчання	5	8
Нотаріальні послуги	25	7
Послуги банку	2	2
Послуги зв'язку	14	12
Послуги оренди	100	87
Послуги оцінки	6	-
Витрати на охорону	6	6
Членські внески	40	40
Юридичні послуги	280	259
Всього адміністративних витрат	2 595	2 375

6.5. Інші операційні витрати	2023	2022
Резерви знецінення	195	548
Всього інших операційних витрат	195	548

Інші операційні витрати за 2022 рік - відображають резерви знецінення на суму 548 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2023 рік - відображають резерви знецінення на суму 195 тис. грн.

6.6. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року Товариство не мало непоточних активів, утримуваних для продажу.

6.7. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
31 грудня 2021 року	45	-	45
Надходження за 2022 рік	-	-	-
Вибуття за 2022 рік	-	-	-
31 грудня 2022 року	45	-	45
Надходження за 2023 рік	-	-	-
Вибуття за 2023 рік	-	-	-
31 грудня 2023 року	45	-	45
Накопичена амортизація			
31 грудня 2021 року	32	-	32
Нарахування за 2022 рік	6	-	6
Вибуття за 2022 рік	-	-	-
31 грудня 2022 року	38	-	38
Нарахування за 2023 рік	3	-	3
Вибуття за 2023 рік	-	-	-
31 грудня 2023 року	41	-	41
Чиста балансова вартість			
31 грудня 2022 року	7	-	7
31 грудня 2023 року	4	-	4

До нематеріального активу Товариства з невизначеним строком користування відноситься ліцензія, видана НКЦПФР згідно Рішення № 1870 від 19 листопада 2015 року на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльність з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами). Початок дії ліцензії з 08 грудня 2015 року. Ліцензія видана на необмежений термін (безстрокова). Витрати на отримання ліцензії 3 тис. грн.

6.8. Основні засоби

За історичною вартістю	Машини та обладнання	Промислове обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	6
31 грудня 2021	107	4 417	79	43	0	4 646
Надходження	10	-	-	-	-	10
Вибуття	-	-	(1)	(4)	-	(5)
31 грудня 2022	117	4 417	78	39	0	4 651
Дооцінка	-	4 575	-	-	-	4 575

Надходження	30	-	-	-	-	30
Вибуття	(9)	-	-	-	-	(9)
31 грудня 2023	138	8 992	78	39	0	9 247
Накопичена амортизація						
31 грудня 2021	63	73	14	32	0	182
Нарахування	15	442	8	4	-	469
Вибуття	-	-	(1)	(4)	-	(5)
31 грудня 2022	78	515	21	32	0	646
Дооцінка	-	686	-	-	-	686
Нарахування	18	447	8	3	-	476
Вибуття	(9)	-	-	-	-	(9)
31 грудня 2023	87	1 648	29	35	0	1 799
Чиста балансова вартість						
31 грудня 2022	39	3 902	57	7	0	4 005
31 грудня 2023	51	7 344	49	4	0	7 448

Так як промислове обладнання, що знаходиться у власності Товариства використовується орендаром цього обладнання не на повну потужність, то Керівництвом Товариства за період 2023 року було прийнято рішення оцінити стан та вартість цього обладнання шляхом проведення незалежної оцінки. Промислове обладнання було дооцінено на суму 3 889 тис. грн. Крім того у зв'язку з невеликим навантаженням, знос обладнання виявився набагато меншим від запланованого, тому було збільшено строки експлуатації промислового обладнання, яке знаходиться на балансі Товариства з 10 на 20 років.

Станом на 31 грудня 2022 року на балансі Товариства були відсутні основні засоби передані у заставу чи обмеження на право власності.

Протягом 2023 року Керівництвом Товариства було заключено договір застави з ПАТ «Велта», код ЄДРПОУ 21559409. Предмет застави - промислове обладнання Товариства на суму 7 038 тис. грн.

6.9. Запаси

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Виробничі запаси	58	50
Всього запаси	58	50

6.10. Векселі одержані

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Векселі одержані	865	865
Всього	865	865

Вексель було виписано покупцем для розрахунку при купівлі ним у Товариства офісного приміщення в попередніх періодах. Строк погашення – за пред'явленням.

Протягом 2017 року векселедавцем внесені зміни до векселя (за пред'явленням, але не раніше 31 грудня 2025 р.)

У попередніх роках керівництвом Товариства вирішено утримувати даний вексель до продажу.

Протягом 2023 року Товариство продовжувало утримувати даний вексель до продажу.

6.11. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги	1 056	1 514
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(369)	(546)
Розрахунки з бюджетом	1 114	1 142
Інша дебіторська заборгованість	1 775	4 066
Очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(86)	(201)
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	547	486
Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості (за вирахуванням кредитних збитків)	4 037	6 461

Дебіторська заборгованість Товариства не має забезпечення.

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику з використанням індивідуального підходу п. 7.3.3 приміток.

Станом на 31 грудня 2022 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 747 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 455 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року на балансі Товариства відсутня прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість.

Перелік Дебіторів Товариства по заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги :

Перелік дебіторів	31.12.2023 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик на 31.12.2023	31.12.2022 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик на 31.12.2022
Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридичне агентство «Абсолют», код ЄДРПОУ 35861894	31	37	31	37

Товариство з обмеженою відповідальністю «Етанол Інвест», код ЄДРПОУ 42720095	0	0	5,7	0,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Оксленд», код ЄДРПОУ 37818112	0	0	5,7	0,3
ПЗНВІФ «Ірпінська Інвестиційна група», код ЄДРІСІ 23300041	244	218	168	145
ПЗНВІФ «Фордон», код ЄДРІСІ 233325	329	110	559	325
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіріус Екструджен», код ЄДРПОУ 31617387	83	4	181	37
Товариство з обмеженою відповідальністю «Термінал Фордон», код ЄДРПОУ 32956475	0	0	5,7	0,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Тріумф Інвест», код ЄДРПОУ 35249724	0	0	5,7	0,3
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хладресурс», код ЄДРПОУ 32423801	0	0	5,7	0,3
Всього	687	369	968	546

Розрахунки з бюджетом відображають дебіторську заборгованість з податку на додану вартість, яка зменшилась протягом 2023 року з 1 142 тис. грн. (станом на 01.01.2023) до 1 114 тис. грн. (станом на 31.12.2023).

Перелік інших дебіторів	31.12.2023 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик на 31.12.2023	31.12.2022 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик на 31.12.2022
Товариство з обмеженою відповідальністю «Термінал Фордон», код ЄДРПОУ 32956475, реалізація цінних паперів	1 277	67	1 277	67
Товариство з обмеженою відповідальністю «Тріумф Інвест», код ЄДРПОУ 35249724, розрахунки за векселем	356	19	2 544	134
Товариство з обмеженою відповідальністю «Тріумф Інвест», код ЄДРПОУ 35249724, фінансова допомога	0	0	-	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Стиль Інвест», код ЄДРПОУ 42505534,	4	0	4	0

ДУ «АРІФРУ», код ЄДРПОУ 21676262	0	0	0	0
Приватне акціонерне товариство «Київстар», код ЄДРПОУ 21673832, послуги стільникового	1	0	2	0
Товариство з обмеженою відповідальністю «Комора СІЗ», код ЄДРПОУ 42962474, оренда	0	0	2	0
Товариство з обмеженою відповідальністю «Передплатна агенція «МЕРКУРІЙ», код ЄДРПОУ 37313225, періодичне видання	2	0	-	-
Інші, судові збори	49	0	36	0
Всього	1 689	86	3 865	201

6.12. Грошові кошти

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Каса та рахунки в банках	2 157	31
Всього	2 157	31

Станом на 31 грудня 2023 року на поточному рахунку у банку АБ «Укргазбанк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року на депозитному рахунку у банку АБ «Укргазбанк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 2 157 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2023 року на поточному рахунку у банку ПАТ «Міжнародний Інвестиційний банк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 0 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року на поточному рахунку у банку АБ «Укргазбанк» обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти на суму 31 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2022 року на поточному рахунку у банку ПАТ «Міжнародний Інвестиційний банк» обліковувались за номінальною вартістю грошові кошти на суму 0 тис. грн.

Рівень кредитного рейтингу ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» (код ЄДРПОУ 23697280), у яких Товариство має грошові кошти на поточному рахунку, визнано за національною шкалою на рівні uaAA+ (дані взято з сайту https://www.ukrgasbank.com/upload/file/expert_rait.pdf).

6.13. Непоточні активи, утримувані для продажу

Станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року відсутній непоточний актив утримуваний для продажу.

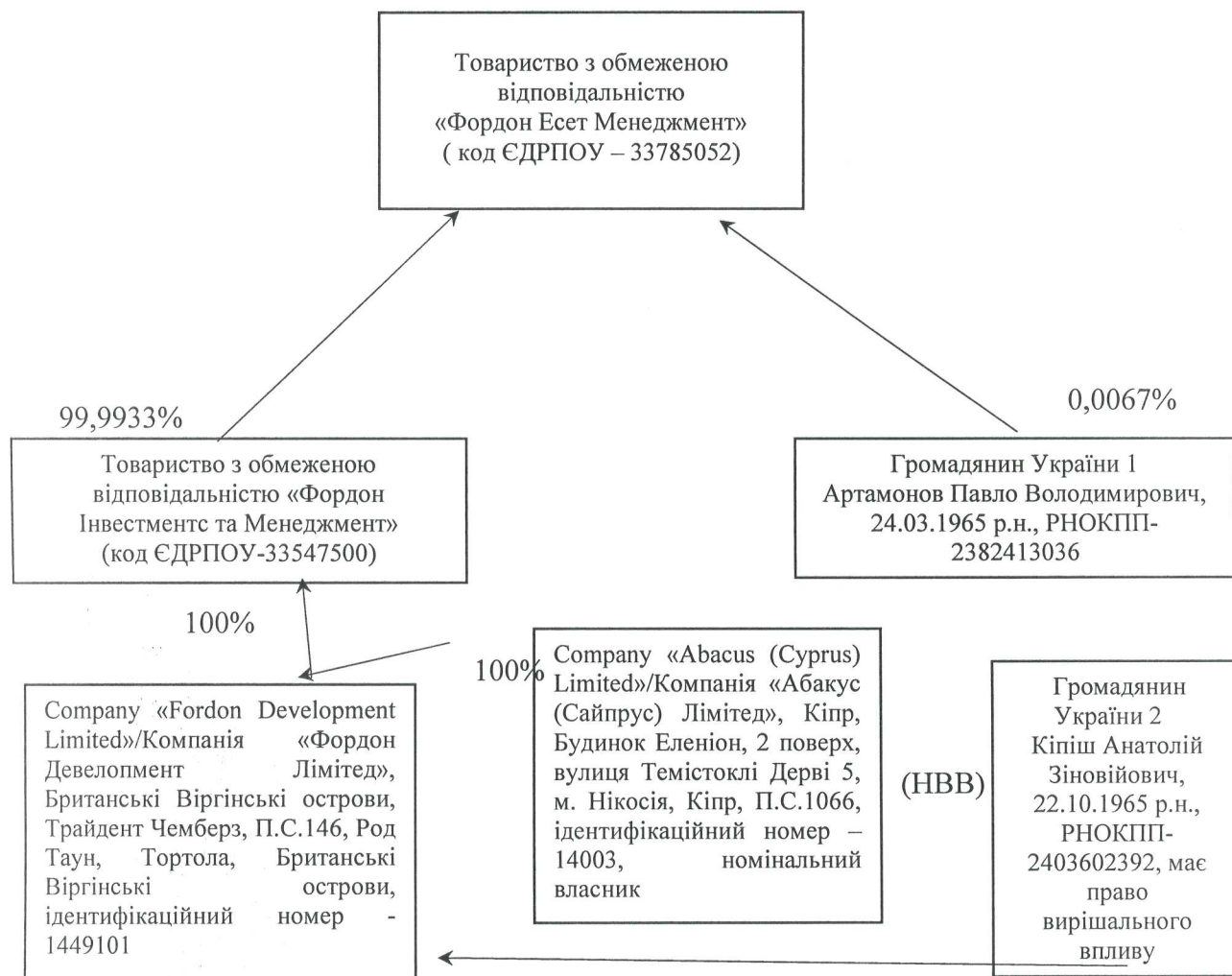
6.14. Власний капітал та структура власності

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Статутний капітал	15 000	15 000
Капітал у дооцінках	3 889	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(4 363)	(4 356)
Всього власний капітал	14 526	10 644

Структура власності



Громадянин України 2, Кіпіш Анатолій Зіновійович, є кінцевим бенефіціарним власником ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», оскільки його частка непрямого володіння юридичною особою складає 99,9933%. Кіпіш Анатолій Зіновійович не є посередником, агентом чи номінальним власником.

6.15. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Резерв відпусток	42	196
Всього	42	196

6.16. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	5
Інші	1	574
Всього кредиторська заборгованість	1	579

Перелік поточних кредиторів

	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіріус Екструджен», код ЄДРПОУ 31617387	0	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Агро Стилль Інвест», код ЄДРПОУ 42505534, оренда	0	5
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фордон Інвестментс та Менеджмент», код ЄДРПОУ 33547500, фінансова допомога	0	573
Податковий кредит з ПДВ	1	1
Всього	1	579

7. Розкриття іншої інформації

7.1 Умовні зобов'язання

7.1.1. Судові позови

Протягом 2023 року ТОВ «Фордон Есет Менеджмент» не виступало стороною в судових справах.

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 візьмуть під сумнів певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому 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 Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської

заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу.

Виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик наступний:

- щодо винагород за управління – 25,33% - помірний;
- щодо інших фінансових активів – 17,25% - помірний.

Більш детально описано в п. 7.3.3. приміток.

7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

7.2.1. До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами Товариства належить:

ТОВ «Фордон Інвестментс та Менеджмент», код ЄДРПОУ 33547500, є засновником ТОВ «Фордон Есет Менеджмент», та має 99,9933% в Статному капіталі підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами	31 грудня 2023	31 грудня 2022
Поточна дебіторська заборгованість	0	0
Поточна кредиторська заборгованість	0	573

7.2.2. Товариство компенсувало провідному управлінському персоналу наступні суми:

	2023	2022
Заробітна плата, премії	652	570
Всього	652	570

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур для мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками. Вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено: кредитний, ринковий та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризиків, кількісної оцінки їх можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо їх пом'якшення.

7.3.1. Операційний ризик Товариства розраховується як сукупний ризик юридичного та регуляторного

7.3.1.1. Юридичний ризик:

а) Порушення або недотримання Товариством вимог чинного законодавства

Одним з основних показників Товариства по управлінню активами є дотримання Власного капіталу який, відповідно до законодавства, має бути не менше 7 мільйонів гривень. Цей показник Товариством перевищено в 2 рази, й становить на 31.12.2023 р. – 14 526 тис. грн., на 31.12.2022 р. – 10 644 тис. гривень .

Через постійний моніторинг чинного законодавства, вчасного впровадження його змін в діяльність Товариства та постійного підвищення кваліфікації працівників (семінари, навчання та ін.), ризик по цьому критерію - мінімальний.

б) Порушення або недотримання Товариством угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення чинного законодавства або правил.

Політика Товариства спрямована на те, що все, що написано в угодах, після підписання, має обов'язковий характер для всіх сторін договору (якщо інше не передбачено Законодавством України). Протягом 2023 року, так само як і за 2022 рік не було виявлено випадків порушення цього принципу Товариством. Однак були поодинокі випадки неналежного/несвоєчасного виконання своїх зобов'язань контрагентами.

Ризик по цьому критерію є мінімальний.

7.3.1.2. Регуляторний ризик:

Оскільки протягом 2023 року, так само як і за 2022 рік відбувалися значні зміни в законодавстві, в багатьох напрямках діяльності Товариства, цей ризик є середнім.

Ризик репутації Товариства розраховується через несприятливе сприйняття репутації Товариства або недовіри до нього з боку інвесторів фондів, акціонерів (учасників), контрагентів, інших осіб, від яких залежить Товариство, внаслідок внутрішніх чи зовнішніх подій, у тому числі застосування державними органами заходів впливу, передбачених законодавством.

За 2023 рік, так само як і 2022 рік інвестори, контрагенти або учасники Товариства не виявляли ознак недовіри або натяків, які можливо було розцінювати як, втрату високої репутації Товариства. Ризик по цьому критерію – мінімальний.

Стратегічний ризик Товариства виникає через ймовірність неправильних управлінських рішень та/або неналежну їх реалізацію.

Товариство має висококваліфікованих фахівців з багаторічним досвідом роботи. Ланки управління постійно співпрацюють та налагоджують ефективну систему взаємодії для більш ефективної роботи по досягненню позитивних результатів. Це призводить до виваженості управлінських рішень та постійного контролю за належною їх реалізацією. Ризик по цьому критерію – мінімальний.

Сукупний операційний ризик, виходячи з вище наведеного аналізу, оцінений як мінімальний.

7.3.2. Ринковий ризик

Товариства розраховується як сукупний ризик змін ринкових цін цінних паперів, курсів іноземних валют, ринкових цін на нерухомість та інших активів Товариства.

7.3.2.1. Ризик змін ринкових цін цінних паперів

Протягом 2023 року, так само як і за 2022 рік не відбувалось змін ринкових цін цінних паперів у активах Товариства. Ризик - мінімальний.

7.3.2.2. Ризик курсів іноземних валют

За 2023 рік, так само як і за 2022 рік Товариство не проводило валютні операції.

Ризик по цій категорії за 2023 рік, так само як і за 2022 рік визнано мінімальним.

7.3.2.3. Ризик ринкових цін на нерухомість та інших активів

Протягом 2023 року, так само як і за 2022 року була відсутня будь-яка нерухомість у активах Товариства. Ризик - мінімальний.

Загальний ринковий ризик за 2023 рік, так само як і за 2022 рік визнано мінімальним .

7.3.3. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик неповернення позичальником отриманої позики, відсотків за нею, та будь якої іншої заборгованості контрагента в передбачені договором терміни.

Керівництво Товариства визначає кредитний ризик як сукупний ризик втрат вартості активів Фонду внаслідок повного чи часткового невиконання особою своїх зобов'язань по договору, втрати вартості в результаті погіршення платоспроможності емітента та/чи зменшення його кредитного рейтингу.

Протягом 2023 року, кожен з контрагентів, як і саме керівництво Товариства, виконували свої зобов'язання в повному обсязі, в строки встановлені в договорах та підтвердили свої зобов'язання (дебіторські та кредиторські).

Протягом 2022 року, кожен з контрагентів, як і саме керівництво Товариства, виконували свої зобов'язання в повному обсязі, в строки встановлені в договорах та підтвердили свої зобов'язання (дебіторські та кредиторські).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка дієздатності контрагентів, для чого використовується будь-яка доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Для проведення аналізу цього ризику Товариство бере до уваги результати рейтингових агентств, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/derzhavnyi-reiestr-upovnovazhenykh-reitynhovuykh-ahentstv/>). За наявності, та виходячи з принципу, що для проведення аналізу беруть показники які доступні на звітну дату без надмірних витрат та зусиль вихідні дані беруться з відкритих джерел та власної інформації, за формулою:

$$\sum p = \sum d * (K1 + K2 + K3)$$

$\sum p$ - Сума резерву

Σ д - сума заборгованості

К1 – коефіцієнт податкової (дані з <http://sfs.gov.ua/businesspartner>):

- Немає заборгованості на звітну дату – 3%
- Наявна заборгованість – 5%

К2 – коефіцієнт дієздатності (дані з <https://usr.minjust.gov.ua/ua/freesearch>):

- Не перебуває в стані припинення – 1%
- Перебуває в стані припинення, ліквідації або банкрутства – 70 %
- Припинено – 100%

К3 – коефіцієнт заборгованості за договором

- Немає або до 30 календарних днів – 1%
- Від 30 до 90 календарних днів – 25%
- Більше 90 календарних днів – 50%

З огляду на це мінімальний ризик за даним методом складає від 5% до 7%, помірний - від 7% до 31 %, високий – більше 32%.

Станом на 31.12.2023 р. та 31.12.2022 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через прибуток або збиток, є помірним, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу, у вигляді грошових коштів, розміщених на поточному рахунку в АБ «Укргазбанк», були враховані, в першу чергу, дані НБУ. Відповідно до цих даних складаються рейтинги банків. За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством, яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР (<https://www.nssmc.gov.ua/derzhavnyi-reiestr-upovnovazhenykh-reitynhovykh-ahentstv/>) АБ «Укргазбанк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA+ (<https://www.ukrgasbank.com/about/ratings/>).

Позичальник або окремих борговий інструмент з рейтингом uaAA характеризується дуже високою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками або борговими інструментами. Знаки «+» та «-» позначають проміжний рейтинговий рівень відносно основного рівня. Стабільний прогноз вказує на відсутність на поточний момент передумов для зміни рейтингу протягом року.

У зв'язку з тим, що Товариство не розміщує депозити, а використовує рахунок в банку лише як поточний, для здійснення діяльності та взаєморозрахунків з контрагентами сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

Щодо фінансових допомог:

Протягом 2023 року Товариством була надана фінансова допомога ТОВ «Тріумф Інвест», код ЄДРПОУ 35249724 у розмірі 206 тис. грн., станом на 31.12.2023 р. допомога повністю повернута.

Протягом 2022 року Товариство не надавало фінансову допомогу.

Щодо винагороди за управління фондами

Станом на 31 грудня 2023 року в активах Товариства є нарахована дебіторська заборгованість за управління фондами. Відповідно до проведеного аналізу:

Контрагент та терміни прострочення за ним	Договір	Заборгованість на 31.12.2023	К1 – коефіцієнт податкової	К2 – коефіцієнт дієздатності	К3 – коефіцієнт заборгованості за договором	Загальний коефіцієнт ризику	Сума резерву на 31.12.2023 $\sum p = \sum d * (K1 + K2 + K3)$
ПЗНВІФ «Ірпінська Інвестиційна група»	Відповідно до регламенту	462					218
Немає або до 30 календарних днів, 12.2023		14	0%	0%	1%	1%	0,1
30-90 днів заборгованості 11.2023-10.2023		26	0%	0%	25%	25%	7
більше 90 днів заборгованості 09.2023-...		422	0%	0%	50%	50%	211
ПЗНВІФ «Фордон»	Відповідно до регламенту	439					110
Немає або до 30 календарних днів, 12.2023		112	0%	0%	1%	1%	1
30-90 днів заборгованості 11.2023-10.2023		218	0%	0%	25%	25%	55
більше 90 днів заборгованості 09.2023-...		109	0%	0%	50%	50%	54

Середній відсоток заборгованості за даним видом дебіторської заборгованості на 31.12.2023 р. складає 25,33%, тобто помірний ризик.

Станом на 31 грудня 2022 року

Контрагент та терміни прострочення за ним	Договір	Заборгованість на 31.12.2022р.	К1 – коефіцієнт податкової	К2 – коефіцієнт дієздатності	К3 – коефіцієнт заборгованості за договором	Загальний коефіцієнт ризику	Сума резерву на 31.12.2022 $\Sigma p = \Sigma d * (K1 + K2 + K3)$
ПЗНВІФ «Ірпінська Інвестиційна група»	Відповідно до регламенту	313					144
Немає або до 30 календарних днів, 12.2022		12	0%	0%	1%	1%	0,1
30-90 днів заборгованості 10.2022-11.2022		22	0%	0%	25%	25%	6
більше 90 днів заборгованості 09.2022-...		279	0%	0%	50%	50%	139
ПЗНВІФ «Фордон»	Відповідно до регламенту	884					325
Немає або до 30 календарних днів, 12.2022		119	0%	0%	1%	1%	1
30-90 днів заборгованості 10.2022-11.2022		234	0%	0%	25%	25%	58
більше 90 днів заборгованості 09.2022-...		531	0%	0%	50%	50%	266

Середній відсоток заборгованості за даним видом дебіторської заборгованості на 31.12.2022 р. складає 25,33%, тобто помірний ризик.

Щодо інших фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (Орендна плата, не виплачені повністю договори за цінні папери та ін.)

Станом на 31 грудня 2023 року в активах Товариства є фінансові активи за якими обліковується дебіторська заборгованість, за аналізом повернення:

Контрагент та терміни прострочення за ним	Договір	Заборгованість на 31.12.2023	К1 – коефіцієнт податкової	К2 – коефіцієнт дієздатності	К3 – коефіцієнт заборгованості за договором	Загальний коефіцієнт ризику	Сума резерву на 31.12.2023 $\Sigma p = \Sigma d * (K1 + K2 + K3)$
ТОВ Юридичне агентство «Абсолют»	Договір компенсації комунальних послуг	68	3%	1%	50%	54%	37
ТОВ «Сіріус Екстружен»	Договір найму (оренди)	87	3%	1%	1%	5%	4
ТОВ «Термінал Фордон»	Договір продажу ЦП	1 344	3%	1%	1%	5%	67
ТОВ «Тріумф Інвест»	Договір продажу ЦП	375	3%	1%	1%	5%	19

Середній відсоток заборгованості за даним видом дебіторської заборгованості на 31.12.2023 р. складає 17,25%, тобто помірний ризик.

Станом на 31 грудня 2022 року

Контрагент та терміни прострочення за ним	Договір	Заборгованість на 31.12.2022	К1 – коефіцієнт податкової	К2 – коефіцієнт дієздатності	К3 – коефіцієнт заборгованості за договором	Загальний коефіцієнт ризику	Сума резерву на 31.12.2022 $\Sigma p = \Sigma d * (K1 + K2 + K3)$
ТОВ Юридичне агентство «Абсолют»	Договір компенсації комунальних послуг	68	3%	1%	50%	54%	37
ТОВ «Етанол Інвест»	Договір послуги з бух. та юрид. обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Оксленд»	Договір послуги з бух. та юрид. обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Сіріус Екстружен»	Договір найму (оренди)	218					37
Немає або до 30 календарних днів 12.2022-		110	3%	1%	1%	5%	6

11.2022							
30-90 днів заборгованості 10.2022-09.2022		108	3%	1%	25%	29%	31
ТОВ «Термінал Фордон»	Договір продажу ЦП	1 344	3%	1%	1%	5%	67
ТОВ «Термінал Фордон»	Договір послуги з бух. та юрид. обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Тріумф Інвест»	Договір продажу ЦП	2 678	3%	1%	1%	5%	134
ТОВ «Тріумф Інвест»	Договір послуги з бух. та юрид. обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Хладресурс»	Договір послуги з бух. та юрид. обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3

Середній відсоток заборгованості за даним видом дебіторської заборгованості на 31.12.2022 р. склав 12,3%, тобто помірний ризик.

7.3.4. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – Ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Основні джерела надходження високоліквідних активів:

Протягом 2023 року, так само як і за 2022 рік Товариство не мало проблем з ліквідністю завдяки постійним надходженням від фондів, які перебувають в управлінні компанії (у вигляді винагороди), надання в оренду основних засобів та послуг з бухгалтерського обслуговування. Контрагенти зарекомендували себе як відповідальні особи й повністю дотримувалися умов зазначених в договорах.

Основні джерела надходження високоліквідних активів	1-й квартал 2023	2-й квартал 2023	3-й квартал 2023	4-й квартал 2023	Загалом за 2023

Винагорода	682	446	210	465	1 803
Оренда	290	261	96	146	793
Бухгалтерське обслуговування	30	48	18	18	114
Депозит	31	45	37	55	168
Разом	1 033	800	361	684	2 878

Основні джерела надходження високоліквідних активів	1-й квартал 2022	2-й квартал 2022	3-й квартал 2022	4-й квартал 2022	Загалом за 2022
Винагорода	396	354	451	568	1 769
Оренда	0	170	237	152	559
Бухгалтерське обслуговування	0	0	60	30	90
Разом	396	524	748	750	2 418

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

31 грудня 2023	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	-	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1	-	-	-	1
Поточні забезпечення	42	-	-	-	42
Всього	43	-	-	-	43
31 грудня 2022					
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	5	-	-	-	5
Інші поточні зобов'язання	1	-	573	-	574
Поточні забезпечення	196	-	-	-	196
Всього	202	-	573	-	775

Виходячи з вище зазначеного, ризик ліквідності є мінімальним, завдяки постійному надходженню високоліквідних активів.

З огляду на вищезазначену інформацію, Товариство має мінімальний ризик ліквідності.

7.4. Управління капіталом

Товариство 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 Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. 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.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

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

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому аналізується вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

По результатам 2023 року збиток Товариства склав 7 тис. грн.

По результатам 2022 року прибуток Товариства склав 144 тис. грн.

Додатково наводимо Звіт про власний капітал за 2022 рік:

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Фордон Есет Менеджмент»
(найменування)

За ЄДРПОУ 33785052

**Звіт про власний капітал
за 2022 р.**

Стаття	Код рядка	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатк овий капітал	Резер вний капіт ал	Нерозп оді- лений прибут ок (непок ри- тий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуч ений капіт ал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	15 000	-	-	-	(4 500)	-	-	10 500
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	15 000	-	-	-	(4 500)	-	-	10 500
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	144	-	-	144
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій	4265	-	-	-	-	-	-	-	-

(часток)									
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	144	-	-	144
Залишок на кінець року	4300	15 000	-	-	-	(4 356)	-	-	10 644

7.5. Події після Балансу

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022, який постійно продовжується. Для всіх українських підприємств війна є суттєвою подією.

Унаслідок широкомасштабної агресії РФ проти України значно зріс рівень усіх ризиків, які впливають на стабільність фінансової системи та діяльність економіки. Інфляційний тиск залишається значним через виведення з ладу об'єктів виробничої та транспортної інфраструктури, вищі виробничі витрати.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутньому.

Воєнний напад окупантів на Україну у бухгалтерському сенсі належить до некоригувальних подій. Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії.

Керівництво вважає, що існує сумнів щодо безперервності діяльності Товариства, але пом'якшувальні обставини пов'язані з тим, що Товариство зареєстроване і проводить діяльність у м. Києві, де на момент затвердження звітності є умовна безпека. Керівництво Товариства забезпечене всім необхідним для роботи віддалено, це визнано достатнім для забезпечення безперервності діяльності Товариства.

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Товариства буде здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

Події після дати балансу, що можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події відсутні.

Після 31 грудня 2023 року до дати затвердження керівництвом фінансової звітності не відбувалося подій, які могли би вплинути на фінансовий стан Товариства.

Директор

К. Качан

Головний бухгалтер

О. Драган



Всього в цьому документі
пройито скріплено
печаткою та підписом

