

29000, Хмельницька обл.,  
м. Хмельницький,  
вул. Гагаріна, буд. 26,  
тел. +38 (0382) 658-167  
факс +38 (0382) 704-083

код ЄДРПОУ 21323931  
п/р UA 19 300346  
0000026003019224001  
в АТ «Альфа-Банк»  
МФО 300346

**Аудитсервіс**

приватна аудиторська фірма

№ 0128 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України

## **АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)**

щодо річної фінансової звітності

**Товариства з обмеженою відповідальністю**

**"ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"**

станом на 31 грудня 2020 року

**НАЦІОНАЛЬНІЙ КОМІСІЇ З ЦІННИХ ПАПЕРІВ ТА ФОНДОВОГО РИНКУ**  
**Учасникам та управлінському персоналу ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”**

### **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 31.12.2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і 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 2020 року, 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 16.07.1999 № 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 видання 2016-2017 років, перекладених українською мовою, затверджених в якості національних стандартів аудиту рішенням АПУ від 08.06.2018 року № 361, (надалі - МСА). 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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (надалі - Кодекс РМСЕБ) застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог Кодексу РМСЕБ.

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

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

Управлінський персонал ТОВ „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.

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

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

### Інша інформація

Не вносячи до нашого висновку застережень, в наступному розділі, ми звертаємо увагу на додаткову інформацію, думка щодо якої вимагається **Вимогами до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при розкритті інформації про результати діяльності інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів) та компанії з управління активами**", затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 11.06.2013 р., № 991, які зареєстровано в Міністерстві юстиції України 5 липня 2013 р. за № 1119/23651.

## ЗВІТ ПРО ІНШІ ПРАВОВІ ТА РЕГУЛЯТОРНІ ВИМОГИ

### Основні відомості про компанію з управління активами ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ”

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Скорочене найменування	ТОВ "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
Код за ЄДРПОУ	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 19.11.2015 р. Строк дії ліцензії необмежений.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "ФОРДОН" (код за ЄДРСІ - 233325);

<b>КУА:</b>	Пайовий закритий недиверсифікований венчурний інвестиційний фонд "Ірпінська Інвестиційна група" (код за ЄДРСІ - 23300041)
<b>Місцезнаходження</b>	вулиця Предславинська, буд. 35, корпус 12-13, м. КИЇВ, 03150

### ***Відповідність 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 2020 року, відповідають даним первинної облікової документації та вимогам законодавства.

**Розмір статутного капіталу**, станом на 31.12.2020 р., 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. 18.11.2019 р. реєстраційний номер справи № 1\_070\_013279\_18. Розмір статутного капіталу відповідає вимогам ст. 63 Закону про інститути спільного інвестування від 05.07.2012 р., № 5080-VI 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 23.07.2013 р. “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 31.12.2020 р., достовірно відображений в рядку 1495 Балансу в сумі 11 812 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 02.10.2012 р. № 1343 із змінами.

### ***Інформація про активи, зобов'язання та чистий прибуток (збиток) відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності***

Під час аудиту були розглянуті бухгалтерські принципи оцінки окремих статей балансу, використані керівництвом Товариства, та зроблено оцінку відповідності застосованих принципів нормативним вимогам щодо організації бухгалтерського обліку та звітності в Україні, чинним протягом періоду перевірки.

Визнання, класифікацію та оцінку активів та зобов'язань у бухгалтерському обліку і у фінансовій звітності Товариство здійснювало відповідно до вимог, встановлених МСФЗ, включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Станом на 31.12.2020 року **загальні активи** ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» в порівнянні з даними на початок 2020 року зменшились на 2,3 % і складають 11 925 тис. грн.

Розмір активів Товариства визначений без суттєвих перекручень та реально і вірно відображений у фінансовій звітності згідно МСФЗ. Під час проведення аудиту активів аудитор не дає абсолютну гарантію того, що перевірена інформація вільна від суттєвих помилок.

**Нематеріальні активи** на балансі Товариства представлені програмним забезпеченням необхідним для ведення бухгалтерського обліку та здійснення виробничої діяльності. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та розкриття інформації про них у фінансовій звітності відповідають вимогам МСБО 38 «Нематеріальні активи», відповідно до яких нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Станом на 31.12.2020 року, залишкова вартість нематеріальних активів за вирахуванням накопиченої амортизації складає 14 тис. грн.

**Основні засоби**, відповідно до вимог МСБО 16 «Основні засоби», відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності. Вартість основних засобів включає в себе вартість професійних послуг, а також, у випадку кваліфікованих активів витрати на позики капіталізуються. Знос розраховується як зменшення вартості активів, до їх оціночної залишкової вартості, якщо така існує, протягом усього очікуваного строку корисного використання. Нарахування зносу починається, коли активи готові до їх цільового використання.

Первісна вартість основних засобів, що знаходились на балансі, станом на 31.12.2020 року, складає 4 626 тис. грн. При відображенні в обліку руху основних засобів порушень не виявлено. Знос основних засобів станом на 31.12.2020 року складає 832 тис. грн., залишкова вартість основних засобів, станом на 31.12.2020 року, становить 3794 тис. грн.

**Запаси**, відповідно до вимог МСБО 2 «Запаси», оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації товарів, що будуть продані окремо. Порушень при веденні обліку руху товарно-матеріальних цінностей перевіркою не виявлено. На 31 грудня 2020 року запаси збільшились на 18 тис. грн. і складають 39 тис. грн.

**Дебіторська заборгованість** відповідає критеріям визнання її фінансовими активами згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Станом на 31.12.2020 р. в р. 1120 Балансу «**Векселі одержані**» відображено простий вексель за продане нежиле приміщення в сумі 865 тис. грн., який керівництво Товариства вирішило утримувати до продажу; поточну торговельну **дебіторську заборгованість** за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки, яка збільшилась на 9,6 % і становить 2 575 тис. грн. (р. 1125 Балансу); **заборгованість за розрахунками з бюджетом** по податку на додану вартість - 298 тис. грн. (р. 1135 Балансу); **заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків** в сумі 389 тис. грн. (р. 1145 Балансу); **іншу поточну дебіторську заборгованість** за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки в сумі 3 945 тис. грн., (р. 1155 Балансу). Довгострокова дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2020 року, відсутня.

Операції **по поточних рахунках** здійснюються з дотриманням вимог "Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті", згідно з Постановою Правління Національного банку України від 21 січня 2004 року за № 22, зареєстрованої в Міністерстві юстиції України 29 березня 2004 року за № 377/8976, з урахуванням змін та доповнень, внесених Постановами Правління Національного банку України. Залишок грошових коштів на поточних рахунках в банках в національній валюті, станом на 31.12.2020 року, складає 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року **загальні зобов'язання і забезпечення** Товариства збільшилися (на 39,5 %) і складають - 113 тис. грн.

**Поточні зобов'язання** визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань, відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Поточні зобов'язання і забезпечення, станом на 31.12.2020 року, складають 113 тис. грн., у тому числі: **поточні забезпечення** (резерв відпусток працівникам) – 110 тис. грн., **інші поточні зобов'язання** – 3 тис. грн.

Заборгованості за розрахунками з оплати праці та зі страхування на кінець 2020 року немає. Нарахування та виплата заробітної плати на Товаристві здійснюється у відповідності до Кодексу України «Про працю», Закону України "Про оплату праці" та інших законодавчих документів. Товариство здійснюється нарахування оплати праці, згідно штатного розпису. Аудиторською перевіркою не встановлено порушень ведення обліку розрахунків.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності достовірно та повно відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Порядок проведення та відображення результатів річної інвентаризації в обліку відповідають вимогам «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань» затвердженого наказом Міністерства України від 02.09.2014 р. № 879 та зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 30 жовтня 2014 р. за № 1365/26142. В ході інвентаризації, проведеної згідно наказу по Товариству № 03 від 30 жовтня 2020 року, станом на 31 жовтня 2020 року, порушень чинного законодавства не встановлено.

**Чистий фінансовий результат поточного року - збиток**, який складає 292 тис. грн.

За 2020 рік Товариство отримало **доходи** в сумі 1 525 тис. грн., в т. ч. від винагороди за управління активами ПЗНВІФ "Ірпінська Інвестиційна група" і ПЗНВІФ "Фордон" – 1 206 тис. грн., дохід від надання в оренду обладнання в сумі - 294 тис. грн., дохід від надання інших послуг – 25 тис. грн. До **інших операційних доходів** за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., включено дохід від зменшення резерву кредитних збитків у сумі 47 тис. грн.

**Витрати** Товариства за 2020 рік складаються із адміністративних витрат в сумі - 1 721 тис. грн., інших операційних витрат в сумі 167 тис. грн. та витрат з податку на прибуток – 24 тис. грн.

На нашу думку бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, відображені в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих до перевірки, стосовно витрат Товариства за 2020 рік відповідають первинним документам та даним попередньої фінансової звітності.

Аудитор вважає, що звіт про фінансові результати за 2020 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства, а також розкриває інформацію про них.

Станом на 31.12.2020 р., в рядку 1420 «Нерозподілений прибуток (**непокритий збиток**)» Балансу достовірно відображено непокритий збиток, в сумі – 3 188 тис. грн.

#### *Інформація про формування та сплату Статутного капіталу*

**Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»**, код ЄДРПОУ 33785052, зареєстровано Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.2005 р. (свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серія А00 № 035977, номер

запису про державну реєстрацію - 10701020000013279), місцезнаходження: вулиця Предславинська, буд. 35, корпус 12-13, м. КИЇВ, 03150. Одноособовим учасником Товариства, якому належало 100% статутного фонду (капіталу) був громадянин України **Кіпіш Анатолій Зіновійович**, ідентифікаційний № 2403602392, паспорт серія НА № 939361, виданий Хмельницьким МВУ МВС України в Хмельницькій обл. 06 березня 2001 р., зареєстрований за адресою: м. Хмельницький, пров. 2-й Мирний, дім № 20/2.

Для забезпечення діяльності зареєстрований **первинний статутний фонд (капітал)** Товариства за рахунок внеска учасника **становив 1 876 782,0 грн.** Згідно до Статуту, сплата статутного фонду (капіталу) здійснена виключно за рахунок грошових коштів учасника в сумі **1 876 782,00 грн.**, що у повному обсязі підтверджено банківськими виписками за період з 15.09.2005 р. по 26.10.2005 р. Київської міської філії АКБ «Укрсоцбанк» по особовому рахунку Товариства № 26009026647961, а саме: 15.09.2005 р. внесення готівки по документу ав/4097375 в операційну касу в сумі 1 500 000,0 грн. з позначкою «Внесок до статутного фонду засновника Кіпіш А.З.» та 23.09.2005 р. внесення готівки по документу ав/4392088 в операційну касу в сумі 376782,0 грн. з позначкою «Внесок до статутного фонду засновника Кіпіш А.З.».

Позачерговими Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 2-2009 від 06.07.2009 р.) затверджене рішення про вихід з учасників громадянина України **Кіпіш Анатолія Зіновійовича**, ідентифікаційний № 2403602392, паспорт серія НА № 939361, виданий Хмельницьким МВУ МВС України в Хмельницькій обл. 06 березня 2001 р., зареєстрований за адресою: м. Хмельницький, пров. 2-й Мирний, дім № 20/2 та введення до складу учасників Товариства з обмеженою відповідальністю **«ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ»** (ідентифікаційний код ЄДРПОУ - 33547500, адреса місцезнаходження: 01015, м. Київ, вул. Старонаводницька, 13А, секція Е, кв. 44) у зв'язку з придбанням частки (100%) у статутному фонді Товариства з обмеженою відповідальністю „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ“, що належить **Кіпіш Анатолію Зіновійовичу**. Крім того, вирішено збільшити статутний капітал Товариства до **15 000 000,00 грн.** (п'ятнадцяти мільйонів гривень 00 копійок). Вищезазначені зміни затверджені Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 13.07.2009 р. № 10701050009013279 у **новій редакції Статуту** Товариства з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

**Згідно до нової редакції Статуту, сплату статутного фонду (капіталу) здійснено виключно за рахунок грошових коштів нового учасника**, що у повному обсязі підтверджено банківською випискою ВАТ ВТБ БАНК , МФО 321767 за 23.11.2009 р., а саме: **Платник:** ТОВ «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» р/р 26007010056402 в ВАТ ВТБ БАНК. **Отримувач:** ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» р/р 26501301014466 в ВАТ ВТБ БАНК.

№ платіжного доручення	Сума (грн.)	Призначення платежу
163	1123218,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.
156	2000000,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.
158	2000000,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.
159	2000000,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.
160	2000000,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.
161	2000000,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.

162	2000000,00	Внесок до Статутного Фонду, згідно протоколу № 2-2009 від 06.07.2009 р.
<b>Всього</b>	<b>13 123 218,00</b>	

Отже, статутний фонд (капітал) ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», затверджений в Статуті від 13.07.2009 р. № 10701050009013279, сплачений одноособовим учасником - Товариством з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» у повному обсязі, що становить 15 000 000,00 грн. Аналіз фінансових даних учасника - ТОВ «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ», станом на момент сплати статутного фонду (капіталу), показав, що внесок в статутний фонд (капітал) ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» зроблено учасником виключно грошовими коштами за рахунок власного капіталу.

Зміни в окремі пункти Статуту (що не стосується змін до статутного капіталу або учасників) зареєстровані в новій редакції Статуту Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 07.10.2010 р. № 10701050011013279.

Позачерговими загальними зборами учасників ТОВ "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (протокол від 28.10.2010 р. № 13-2010) вирішено прийняти до складу учасників ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Артамонова Павла Володимировича (ідентифікаційний номер 2382413036, паспорт серії МЕ № 771850, виданий Святошинським РУ ГУ МВС України в місті Києві 26 вересня 2006 року, зареєстрований за адресою: м. Київ, вул. Семашко, 21, кв. 132) у зв'язку з придбанням частки у статутному капіталі ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" (0,0067%), що належить ТОВ «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ», на підставі договору купівлі-продажу від 28.10.2010 р. № 28/10. Зміни в статутному капіталі затверджені новою редакцією Статуту, зареєстрованою Печерською районною у м. Києві державною адміністрацією 28.10.2010 р. № 10701050012016279. Отже, Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» - 14 999 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.
- Громадянин України Артамонов Павло Володимирович - 1 000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що становить 0,0067% у статутному капіталі Товариства та має 0,0067% голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

Позачерговими Загальними зборами учасників ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ” (протокол № 8-2015 від 15 травня 2015 року) затверджено нову редакцію Статуту, яку зареєстровано Реєстраційною службою Головного управління юстиції у м. Києві за № 10701050020013279. Відповідно до статті 6 Статуту Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» - 14 999 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.
- Громадянин України Артамонов Павло Володимирович - 1 000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що становить 0,0067% у статутному капіталі Товариства та має 0,0067% голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

Загальними зборами учасників ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ” (протокол № 25/10/2018 від 25 жовтня 2018 року) затверджено нову редакцію Статуту. Відповідно до статті 6 Статуту Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» - 14 999 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.



дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

- Громадянин України **Артамонов Павло Володимирович** - 1 000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що становить 0,0067% у статутному капіталі Товариства та має 0,0067% голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

Загальними зборами учасників ТОВ „ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ” (протокол № 25-2019 від 18.11.2019 року) затверджено нову редакцію Статуту. Відповідно до статті 6 Статуту Учасники мають такі розміри часток у статутному капіталі Товариства:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФОРДОН ІНВЕСТМЕНТС ТА МЕНЕДЖМЕНТ» - 14 999 000,00 грн. (чотирнадцять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч гривень 00 копійок), що становить 99,9933 % у статутному капіталі Товариства та має 99,9933 % голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

- Громадянин України **Артамонов Павло Володимирович** - 1 000,00 грн. (одна тисяча гривень 00 копійок), що становить 0,0067% у статутному капіталі Товариства та має 0,0067% голосів на Загальних зборах Учасників Товариства.

Таким чином, станом на 31.12.2020 р., для забезпечення діяльності Товариства за рахунок вкладів Учасників створено статутний капітал Товариства у розмірі 15 000 000,00 (п'ятнадцять мільйонів) гривень 00 копійок, який сплачено повністю власними грошовими коштами. Формування та сплату статутного капіталу відображено достовірно в бухгалтерських регістрах ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» у відповідності з діючим законодавством.

#### *Інформація про відповідність резервного фонду установчим документам*

Відповідно до п. 7.9 нової редакції Статуту затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 25-2019 від 18.11.2019 року) у Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25% статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5% суми чистого прибутку. Станом на 31.12.2020 р. резервний фонд Товариством не створено, чим порушено вимоги ст. 63 Закону про інститути спільного інвестування від 05.07.2012 р., № 5080-VI.

#### *Інформація про дотримання вимог нормативно-правових актів Комісії, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів*

Під час виконання завдання (згідно з МСА 720 «Відповідальність аудитора щодо іншої інформації в документах, що містять перевірену аудитором фінансову звітність») ми здійснили аудиторські процедури щодо виявлення наявності суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається професійним учасником ринку цінних паперів та подається до Комісії 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", затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 02.10.2012 р., № 1343 (далі – Положення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343).

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством та подається до Комісії разом з фінансовою звітністю. Порядок складання та розкриття інформації проведено Товариством з дотриманням вимог Положення НКЦПФР від 02.10.2012 р. № 1343.

### ***Інформація про наявність та відповідність системи внутрішнього контролю***

Вимоги до служби внутрішнього аудиту (контролю) викладені у ст. 12 нової редакції Статуту, затвердженого Загальними зборами учасників (протокол № 25-2019 від 18.11.2019 року). Роботу внутрішнього аудиту організовано згідно з Положенням про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами учасників (протокол № 34-2014 від 08.12.2014 р.) 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 19.07.2012 р. № 996.

Наявна система внутрішнього контролю забезпечує необхідну відповідність внутрішнього контролю для того, щоб складена фінансова звітність, не містила суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок.

### ***Інформація про стан корпоративного управління***

Протягом звітного року в Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фордон Есет Менеджмент» функціонували наступні органи корпоративного управління:

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

Формування складу органів корпоративного управління Товариства з обмеженою відповідальністю «Фордон Есет Менеджмент» здійснюється відповідно до положень Статуту.

Загальні збори учасників Товариства протягом 2020 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 складено 14 лютого 2020 року.

У Товаристві з обмеженою відповідальністю «Фордон Есет Менеджмент» діє служба внутрішнього контролю створена відповідно до затвердженого Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затвердженого загальними зборами учасників (протокол № 21-2012 від 28.12.2012 р.), яка організаційно не залежить від інших підрозділів Товариства. Станом на 31.12.2020 р. в Товаристві діє Положення про службу внутрішнього аудиту (контролю), затверджене загальними зборами учасників (протокол № 34-2014 від 08.12.2014 р.). Звіт про результати проведення внутрішнього аудиту (контролю) за 2020 рік складено 10 лютого 2021 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 28.12.2012 р.). Станом на 31.12.2020 р. в Товаристві діє Положення про організацію системи управління ризиками в ТОВ «Фордон Есет Менеджмент», затверджене загальними зборами (протокол № 23-2015 від 31.12.2015 р.). 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. Внутрішні положення про професійну діяльність з управління активами ІСІ ТОВ «ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» затвердженого загальними

зборами учасників (протокол № 34-2014 від 08.12.2014 р.). Цей комплекс правових та організаційно-технічних заходів та процедур, забезпечує надійний процес виявлення, вимірювання, оцінки, контролю та моніторингу всіх видів ризиків Товариства.

Хоча Товариством з обмеженою відповідальністю «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.

### *Допоміжна інформація, яка розкривається в аудиторському висновку:*

#### *Інформація про пов'язаних осіб*

На запит аудитора щодо переліку пов'язаних сторін, управлінським персоналом ТОВ "Фордон Есет Менеджмент" повідомлено, що такою особою є учасник Товариства - ТОВ "Фордон Інвестментс та Менеджмент", код ЄДРПОУ 33547500, частка якого в Статному капіталі - 99,99% .

У процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності аудиторами встановлено, що між ТОВ "Фордон Есет Менеджмент" та ТОВ "Фордон Інвестментс та Менеджмент" відсутні господарські операції протягом 2020 року, за виключенням розрахунків попередніх періодів.

Товариство компенсувало провідному управлінському персоналу (заробітна плата, премії) - 419 тис. грн.

Аудиторами проведено необхідні процедури для досягнення мети аудиту операцій з пов'язаними сторонами відповідно до МСА 550 «Пов'язані сторони». Результати виконаних процедур свідчать, що мав місце належний облік і розкриття ідентифікованих відносин та операцій з пов'язаними сторонами відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

**Отже, ми не виявили фактів суттєвої невідповідності операцій з пов'язаними сторонами, що підлягала аудиту та інформацією, що розкривається в фінансовій звітності в Примітці 7.2 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».**

#### *Інформація про наявність подій після дати балансу*

**Наявність подій після дати балансу, які не були відображені у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан ТОВ "Фордон Есет Менеджмент" за 2020 рік аудиторами не встановлено.**

Аудиторами проведено процедури вивчення та ідентифікації подій, що сталися в період між 31.12.2020 року та датою аудиторського звіту. В результаті аудиту бухгалтерських документів та укладених/розірваних договорів за період після 31.12.2020 року не виявлено:

- подій після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу та вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;
- подій, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що потребують коригування статей фінансових звітів.

Тобто відповідно до виконаних процедур передбачених МСА 560 «Події після звітного періоду» нами не виявлено підстав, що мали б привести до коригування фінансової звітності Товариства внаслідок подій після дати балансу.

**Інформація про ступінь ризику, наведена на основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності Товариства**

На основі аналізу результатів пруденційних показників діяльності ТОВ "Фордон Есет Менеджмент" протягом 2020 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 01.10.2015 р. № 1597, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 28 жовтня 2015 р. за № 1311/27756.

**Ідентифікація та оцінка аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства**

Відповідно до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності» нами ідентифіковано й оцінено ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства, а також отримано достатні та прийнятні аудиторські докази, що стосуються оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства через розробку і застосування прийнятних дій у відповідь.

**Викривлень фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "Фордон Есет Менеджмент" за 2020 рік в наслідок шахрайства аудитором не було встановлено.**

**ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

<b>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</b>	Приватна аудиторська фірма "АУДИТСЕРВІС"
<b>Код за ЄДРПОУ</b>	21323931
<b>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</b>	Свідоцтво № 0128, видано рішенням Аудиторської палати України від 26.01.2001 р. № 98
<b>Номер та дата Свідоцтва АПУ про відповідність системи контролю якості</b>	Свідоцтво № 0631 видано рішенням Аудиторської палати України від 29.09.2016 р. № 330/4 Свідоцтво чинне до 31.12.2021 р.
<b>Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України</b>	№ 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»)
<b>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі Сертифіката аудитора, виданого АПУ</b>	Сербін Іван Іванович, сертифікат аудитора серії А № 001022 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24

	березня 1994 р., продовжений рішення Аудиторської палати України від 25.01.2020 року за № 354/2, дійсний до 24.03.2023 року
<b>Місцезнаходження</b>	29000, Хмельницька область, м. Хмельницький, вул. Гагаріна, будинок 26
<b>Телефон/ факс</b>	+38 (0382) 658-167

**Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Фордон Есет Менеджмент” за 2020 рік загальними зборами учасників (протокол № 20-2020 від 22 жовтня 2020 року) призначено ПАФ «АУДИТСЕРВІС», код ЄДРПОУ 21323931.

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю „Фордон Есет Менеджмент” за 2020 рік проведено відповідно до Листа-зобов'язання від 23 жовтня 2020 року складеного до Договору № 23/1 від 15 жовтня 2013 р., з 23 жовтня 2020 року по 23 лютого 2021 року.

**Додатки:** Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 року;  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;  
Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;  
Звіт про власний капітал за 2020 рік;  
Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

**Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сербін Іван Іванович, зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101101.**

**Ключовий партнер з аудиту**

**Сербін І.І.**

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 100101/

**Директор ПАФ “АУДИТСЕРВІС”**



**Мярко́вський А.Й.**

/сертифікат аудитора серії А № 001015 від 24 березня 1994 року, виданий рішенням Аудиторської палати України № 13 від 24 березня 1994 р. та зареєстрований у Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Аудиторської палати України за № 101095/

**Дата складання аудиторського висновку:** 23 лютого 2021 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ" Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ  
 Територія Київ за КОАТУУ  
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ  
 Вид економічної діяльності Управління фінансовими ринками за КВЕД  
 Середня кількість працівників 1 5  
 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 №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

КОДИ		
2021	01	01
33785052		
8038200000		
240		
66.11		

V
---

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	20	14
первісна вартість	1001	43	43
накопичена амортизація	1002	23	29
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	4 090	3 794
первісна вартість	1011	4 611	4 626
знос	1012	521	832
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
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	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>4 110</b>	<b>3 808</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	21	39
Виробничі запаси	1101	21	39
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	865	865
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 350	2 575
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	285	298
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	494	389
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4 073	3 945
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	6
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	11	6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>8 099</b>	<b>8 117</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>12 209</b>	<b>11 925</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	15 000	15 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	24	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 896)	(3 188)
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>12 128</b>	<b>11 812</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	25	-
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 одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	54	110
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2	3
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>81</b>	<b>113</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>12 209</b>	<b>11 925</b>

Керівник

Качан Костянтин Юрійович

Головний бухгалтер

Драган Ольга Юрійівна

<sup>1</sup> Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
33785052		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 525	1 267
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	<i>2010</i>	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	<i>2011</i>	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	<i>2012</i>	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	<i>2013</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	<i>2014</i>	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( - )	( - )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	<i>2070</i>	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1 525	1 267
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	<i>2105</i>	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	<i>2110</i>	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	<i>2111</i>	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	<i>2112</i>	-	-
Інші операційні доходи	2120	47	299
<i>у тому числі:</i>	<i>2121</i>	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2122</i>	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	<i>2123</i>	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 1 721 )	( 1 565 )
Витрати на збут	2150	( - )	( - )
Інші операційні витрати	2180	( 167 )	( 7 )
<i>у тому числі:</i>	<i>2181</i>	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	<i>2182</i>	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	( 316 )	( 6 )
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	<i>2241</i>	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( - )	( - )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>2275</i>	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	( 316 )	( 6 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	2
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	( 292 )	( 4 )

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	(292)	(4)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	11	43
Витрати на оплату праці	2505	763	602
Відрахування на соціальні заходи	2510	168	130
Амортизація	2515	328	317
Інші операційні витрати	2520	451	473
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 721</b>	<b>1 565</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
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 Костянтин Юрійович

Головний бухгалтер

Драган Ольга Юріївна



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "ФОРДОН ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"  
(найменування)Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01  
33785052Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 250	1 897
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	171	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 608 )	( 731 )
Праці	3105	( 642 )	( 475 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 172 )	( 128 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 140 )	( 116 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 140 )	( 116 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( - )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( - )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 4 )	( 501 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-145</b>	<b>-54</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( - )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	-	-
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	2 140	66
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 2 000 )	( 8 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	140	58
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	-5	4
Залишок коштів на початок року	3405	11	7
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6	11

Керівник

Качан Костянтин Юрійович

Головний бухгалтер

Драган Ольга Юрійвна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(24)	-	-	-	-	-	(24)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(24)	-	-	(292)	-	-	(316)
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	15 000		-	-	(3 188)	-	-	11 812

Керівник

Качан Костянтин Юрійович

Головний бухгалтер

Драган Ольга Юріївна



## **ПРИМІТКИ**

### **до фінансової звітності**

#### **Товариства з обмеженою відповідальністю «Фордон Есет Менеджмент»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року**

#### **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](http://www.fordon.com.ua)

Адреса електронної пошти [kua@fordon.com.ua](mailto: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 31.12.2019 року кількість працівників складала 5 осіб.

Станом на 31.12.2020 року кількість працівників складала 5 осіб.

Станом на 31 грудня 2020р. та 31 грудня 2019р. учасниками Товариства були:

<b>Учасники товариства:</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2019</b>
	<b>%</b>	<b>%</b>
ТОВ «Фордон Інвестментс та Менеджмент»	99,9933	99,9933
Артамонов Павло Володимирович	0,0067	0,0067
<b>Всього</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

#### **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 рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції

чинний на 01 січня 2020 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 РМСБО станом на 01 січня 2020 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.

В зв'язку з тим, що індекс інфляції за 2020 рік склав 5 %, а за останні три роки 18,9%, то керівництво Товариства, проаналізувавши МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції», прийняло рішення не перераховувати показники фінансової звітності.

## **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**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

## **2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 12 лютого 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

## **2.5. Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 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. 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».

#### **3.2.2. 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.

З 1 січня 2019 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда». Застосування МСФЗ 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності 2019-2020 років не мало суттєвого впливу.

#### **3.2.3. 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.

#### **3.2.4. 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 взяте зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбавається 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.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 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 *aaB*: 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.

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

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

У разі зміни дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

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 негрошові 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 та нематеріальних активів

### 3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю.

У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить

до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

#### **3.4.2. Подальші витрати.**

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.

#### **3.4.3. Амортизація основних засобів.**

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

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

#### **3.4.4. Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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

На кожен звітний період 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.

#### **3.5. 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 оподатковуваного 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.

### **3.7. 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. 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.

### **3.7.3. Дохід від договорів з клієнтами**

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».

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.

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.

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.

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.

#### **3.7.4. 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.

#### **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 відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки 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 ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності 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	Ринковий, дохідний, витратний	Ціни на ринку нерухомості, дані оцінки професійних

	інвестиційної нерухомості здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.		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	
	2020	2019	2020	2019
Грошові кошти	6	11	6	11

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	2020	2019
Дохід від реалізації послуг управління активів ПФФ	1 206	973
Дохід від оренди обладнання	294	294
Дохід від надання послуг з ведення бух.обліку	25	0
<b>Всього доходи від реалізації</b>	<b>1 525</b>	<b>1 267</b>
6.2. Інші операційні доходи	2020	2019
Резерв знецінення	47	299
<b>Всього інших операційних доходів</b>	<b>47</b>	<b>299</b>

6.3. Адміністративні витрати	2020	2019
Амортизація основних засобів і нематеріальних	328	317
Аудиторські послуги	21	18
Витрати на персонал	931	732
Інформаційне забезпечення	6	6
Комунальні послуги	38	7
Консультаційні послуги	7	21
Кур'єрські послуги	3	6
Матеріальні витрати	11	43
Мито	1	0
Навчання	8	4
Нотаріальні послуги	5	6
Послуги банку	3	4
Послуги зв'язку	61	44
Послуги оренди	229	281
Витрати на охорону	6	7

Членські внески	40	32
Юридичні послуги	18	0
Інші	5	37
<b>Всього адміністративних витрат</b>	<b>1 721</b>	<b>1 565</b>
<b>6.4. Інші операційні витрати</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Резерви	153	5
Штрафи	0	2
Єдиний соц.внесок по лікарняним листкам	14	-
<b>Всього інших операційних витрат</b>	<b>167</b>	<b>7</b>

До інших операційних доходів за 2019 рік включено коригування резерву знецінення дебіторської заборгованості на суму 299 тис. грн.

Інші операційні витрати за 2019 рік, - відображає резерви знецінення на суму 5 тис. грн. та визнані штрафи у сумі 2 тис. грн.

До інших операційних доходів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., включено коригування резерву знецінення дебіторської заборгованості на суму 47 тис. грн.

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, - відображає резерви знецінення на суму 153 тис. грн. та єдиний соціальний внесок по лікарняним листкам у сумі 14 тис. грн.

#### 6.5. Збитки від непоточних активів, утримувані для продажу.

Станом на 31.12.2020 року Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

#### 6.6. Нематеріальні активи

За історичною вартістю	Нематеріальні активи	Незавершене будівництво	Всього
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>43</b>	<b>-</b>	<b>43</b>
Накопичена амортизація			
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>23</b>
Нарахування за рік	6	-	6
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>29</b>	<b>-</b>	<b>29</b>
<b>Чиста балансова вартість</b>			
<b>31 грудня 2020 року</b>	<b>14</b>	<b>-</b>	<b>14</b>
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>20</b>	<b>-</b>	<b>20</b>

#### 6.7. Основні засоби

За історичною вартістю	Будівлі	Машини та обладнання	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Незавершене будівництво	Всього
1	2	3	4	5	6	7

<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>0</b>	<b>4 446</b>	<b>5</b>	<b>72</b>	<b>0</b>	<b>4 523</b>
Надходження	0	46	52			98
Вибуття			(5)	(5)		(10)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>4 492</b>	<b>52</b>	<b>67</b>		<b>4 611</b>
Надходження			27			27
Вибуття		(6)		(6)		(12)
<b>31 грудня 2020 року</b>		<b>4 486</b>	<b>79</b>	<b>61</b>		<b>4 626</b>
<b>Накопичена амортизація</b>						
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>0</b>	<b>181</b>	<b>4</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>221</b>
Нарахування за рік		300	1	10		311
Вибуття			(5)	(6)		(11)
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>481</b>	<b>0</b>	<b>40</b>	<b>0</b>	<b>521</b>
Нарахування за рік		308	6	9		
Вибуття		(6)		(6)		(12)
<b>31 грудня 2020 року</b>		<b>783</b>	<b>6</b>	<b>43</b>	<b>0</b>	<b>832</b>
Чиста балансова вартість						
<b>31 грудня 2018 року</b>	<b>0</b>	<b>4 265</b>	<b>1</b>	<b>36</b>	<b>0</b>	<b>4 302</b>
<b>31 грудня 2019 року</b>	<b>0</b>	<b>4 011</b>	<b>52</b>	<b>27</b>	<b>0</b>	<b>4 090</b>
<b>31 грудня 2020 року</b>		<b>3 703</b>	<b>73</b>	<b>18</b>	<b>0</b>	<b>3 794</b>

#### 6.8. Запаси

	<b>31 грудня 2020</b>	<b>31 грудня 2019</b>
Виробничі запаси	39	21
<b>Всього запаси</b>	<b>39</b>	<b>21</b>

#### 6.9. Векселі одержані

	<b>31 грудня 2020</b>	<b>31 грудня 2019</b>
Векселі одержані	865	865
<b>Всього</b>	<b>865</b>	<b>865</b>

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 внесено зміни до векселя (за пред'явленням, але не раніше 31.12.2025 р.)

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

У 2019-20120 роках Товариство продовжувало утримувати даний вексель до продажу.

## 6.10. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Дебіторська заборгованість за роботи, товари, послуги	2 796	2 458
Очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості	(221)	(108)
Розрахунки з бюджетом	298	285
Інша дебіторська заборгованість	4 150	4 285
Очікувані кредитні збитки щодо іншої дебіторської заборгованості	(205)	(212)
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	389	494
<b>Чиста вартість торговельної дебіторської заборгованості (за вирахуванням кредитних збитків)</b>	<b>7 207</b>	<b>7 202</b>

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 2019 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 320 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2020 року загальна сума резерву під очікувані кредитні збитки склала 426 тис. грн.

Аналіз простроченої, але не знеціненої дебіторської заборгованості, представлено наступним чином:

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
До 30 днів	0	0
30-90 днів	0	0
Більше 90 днів	2 072	2 072
<b>Всього</b>	<b>2 072</b>	<b>2 072</b>

Станом на 31 грудня 2019 року Товариство має прострочену, але не знецінену дебіторську заборгованість з власним учасником - Товариство з обмеженою відповідальністю «Фордон Інвестментс та Менеджмент», код ЄДРПОУ 33547500.

Протягом 2019 року ТОВ «Фордон Інвестментс та Менеджмент» частково погасило заборгованість в сумі 32 тис. грн.

Товариство не проводило у 2019-2020 роках знецінення дебіторської заборгованості перед власними учасниками, якщо така заборгованість не перевищує суму власного капіталу Товариства.

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

Перелік дебіторів	31 грудня 2020 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик за 2020	31 грудня 2019 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик за 2019
Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридичне агентство «Абсолют», код ЄДРПОУ 35861894	31	37	31	37
Товариство з обмеженою відповідальністю «Етанол Інвест», код ЄДРПОУ 42720095	5,7	0,3	-	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Оксленд», код ЄДРПОУ 37818112	5,7	0,3	-	-
ПЗНВІФ «Ірпінська Інвестиційна група», код ЄДРІСІ 23300041	45	28	49	33
ПЗНВІФ «Фордон», код ЄДРІСІ 233325	341	151	98	15
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сіріус Екструджен», код ЄДРПОУ 31617387	58	4	100	23
Товариство з обмеженою відповідальністю «Термінал Фордон», код ЄДРПОУ 32956475	5,7	0,3	-	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Тріумф Інвест», код ЄДРПОУ 35249724	5,7	0,3	-	-
Товариство з обмеженою відповідальністю «Фордон Інвестментс та Менеджмент», код ЄДРПОУ 33547500	2 072	0	2 072	0
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хладресурс», код ЄДРПОУ 32423801	5,7	0,3	-	-
<b>Всього</b>	<b>2 575</b>	<b>221</b>	<b>2 350</b>	<b>108</b>

Розрахунки з бюджетом відображають дебіторську заборгованість з податку на додану вартість, яка збільшилась протягом року з 285 тис. грн. (станом на 01.01.2020р.) до 298 тис. грн. (станом на 31.12.2020р.).

Перелік інших дебіторів	31 грудня 2020 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик за 2020	31 грудня 2019 з урахуванням кредитного ризику	Кредитний ризик за 2019
Товариство з обмеженою відповідальністю «Термінал Фордон», код ЄДРПОУ 32956475, реалізація цінних паперів	1 280	67	1 358	72



Товариство з обмеженою відповідальністю «Тріумф Інвест», код ЄДРПОУ 35249724, розрахунки за векселем	2 614	137	2 669	140
Товариство з обмеженою відповідальністю «АГРО СТИЛЬ ІНВЕСТ», код ЄДРПОУ 42505534, оренда	4	0	-	-
Приватне акціонерне товариство «Київстар», код ЄДРПОУ 21673832, послуги стільникового зв'язку	1	0	1	0
Публічне акціонерне товариство «Датагруп», код ЄДРПОУ 31720260, інтернет	0	0	1	0
Публічне акціонерне товариство «Київенерго», код ЄДРПОУ 00131305, тепла енергія	11	0	11	0
Товариство з обмеженою відповідальністю «Комора СІЗ», код ЄДРПОУ 42962474, оренда	2	0		
Інші, судові збори	33	0	33	0
<b>Всього</b>	<b>3 945</b>		<b>4 073</b>	<b>212</b>

#### 6.11. Грошові кошти

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Каса та рахунки в банках, в грн.	6	11
<b>Всього</b>	<b>6</b>	<b>11</b>

Станом на 31.12.2020 року на поточному рахунку у банку АБ «Укргазбанк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 5 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року на поточному рахунку у банку ПАТ «Міжнародний Інвестиційний банк» обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 1 тис. грн.

Обмеження права підприємства на користування грошовими коштами за 2020 рік відсутні.

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](https://www.ukrgasbank.com/upload/file/expert_rait.pdf)).

#### 6.12. Власний капітал

Станом на 31 грудня 2020 року та на 31 грудня 2019 року зареєстрований та сплачений капітал складав 15 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Статутний капітал	15 000	15 000
Капітал у дооцінках	0	24

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(3 188)	(2 896)
<b>Всього власний капітал</b>	<b>11 812</b>	<b>12 128</b>

Протягом 2020 року капітал у дооцінках зменшився на 24 тис. грн. за рахунок списання необоротних активів, дооцінених у минулих роках.

### 6.13. Короткострокові забезпечення

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Резерв відпусток	110	54
<b>Всього</b>	<b>110</b>	<b>54</b>

### 6.14. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	25
Інші	3	2
<b>Всього кредиторська заборгованість</b>	<b>3</b>	<b>27</b>

### Перелік поточних кредиторів

	31 грудня 2020	31 грудня 2019
Товариство з обмеженою відповідальністю «Експрес Мото Україна», код ЄДРПОУ 30306393, послуги кур'єрської доставки	0	1
Товариство з обмеженою відповідальністю «Хаттстройсервіс», код ЄДРПОУ 40206771, оренда офісу	0	24
<b>Всього</b>	<b>0</b>	<b>25</b>

До кредиторської заборгованості з іншими кредиторами відноситься податковий кредит з ПДВ.

## 7. Розкриття іншої інформації

### 7.1 Умовні зобов'язання.

#### 7.1.1. Судові позови

Протягом 2020 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 піддадуть сумніву 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 – 12,3% - 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.

	2020		2019	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
Поточна дебіторська заборгованість	2 072	2 575	2 072	2 350

7.2.2. Товариство компенсувало провідному управлінському персоналу наступні суми:

	2020 рік	2019 рік
Заробітна плата, премії	419	274
<b>Всього</b>	<b>419</b>	<b>274</b>

### 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 забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і

напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик 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 ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його 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 більше ніж в 1,5 рази, й становить на кінець 2020 року – 11,812 мільйонів гривень, в 2019р. - 12,128 мільйонів 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). За 2019-2020 роки не було виявлено випадків порушення цього принципу Товариством, але враховуючи поодинокі випадки неналежного/несвоєчасного виконання своїх зобов'язань контрагентами, ризик по цьому критерію є мінімальний.

#### **7.3.1.2. Регулятивний ризик:**

Оскільки протягом року відбувалися значні зміни в законодавстві, в багатьох напрямках діяльності Товариства, цей ризик є середнім.

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

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 2019-2020 рр. 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.

### 7.3.2. 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:

У 2020р. Товариство не мало проблем з ліквідністю завдяки постійним надходженням від фондів, які перебувають в управлінні компанії (у вигляді винагорода). Також протягом року Товариство здавало в оренду обладнання, для більшого диверсифікування надходжень високоліквідних коштів на постійній (сталій) основі. Контрагенти зарекомендували себе як відповідальні особи й повністю дотримувалися умов зазначених в договорах.

<b>Основні джерела надходження високоліквідних активів</b>	<b>1-й квартал 2019р.</b>	<b>2-й квартал 2019р.</b>	<b>3-й квартал 2019р.</b>	<b>4-й квартал 2019р.</b>	<b>Загалом за 2019р.</b>
Винагорода	70	202	343	478	1 093
Оренда	232	540	32	-	804
<b>Разом</b>	<b>302</b>	<b>742</b>	<b>375</b>	<b>478</b>	<b>1 897</b>
<b>Основні джерела надходження високоліквідних активів</b>	<b>1-й квартал 2020р.</b>	<b>2-й квартал 2020р.</b>	<b>3-й квартал 2020р.</b>	<b>4-й квартал 2020р.</b>	<b>Загалом за 2020р.</b>
Винагорода	227	159	107	343	836
Оренда	-	136	211	67	414
<b>Разом</b>	<b>227</b>	<b>295</b>	<b>318</b>	<b>410</b>	<b>1 250</b>

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

Рік, що закінчився 31 грудня 2020 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Більше 1 року	Всього
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	-	--	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>3</b>				<b>3</b>
<b>Рік, що закінчився 31 грудня 2019 року</b>					
Торговельна та інша кредиторська заборгованість	27	-	-	-	27
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-	-	-	-
Поточні забезпечення	-	-	54	-	54
<b>Всього</b>	<b>27</b>		<b>54</b>		<b>81</b>

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

Виходячи з аналізу, Товариство має мінімальний ризик ліквідності.

### 7.3.3. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка дієздатності контрагентів, для чого використовуються 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/rating-agencies/>), 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

$\sum d$  - сума заборгованості

K1 – коефіцієнт податкової (дані з <http://sfs.gov.ua/businesspartner>):

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

K2 – 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%

K3 – коефіцієнт заборгованості за договором

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

Виходячи з цього мінімальний ризик за даним методом складає від 5% до 7%, помірний - від 7% до 31 %, високий – більше 32%.

Станом на 31.12.2020р. 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 прогностичного 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/rating-agencies/>) АБ «Укргазбанк» має кредитний рейтинг інвестиційного рівня uaAA (<http://www.ukrgasbank.com/about/ratings/>).

Позичальник або окремий 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 саме 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 2020 року в активах Товариства не надавало фінансові допомоги.

### **Щодо винагороди за управління фондами**

Станом на 31.12.2020 року в активах Товариства є нарахована дебіторська заборгованість за управління фондами. Відповідно до проведеного аналізу:

Контрагент та терміни прострочення за ним	Договір	Заборгованість на 31.12.2020р	K1 – коефіцієнт податкової	K2 – коефіцієнт дієздатності	K3 – коефіцієнт заборгованості за договором	Загальний коефіцієнт ризику	Сума резерву на 31.12.2020 $\Sigma p = \Sigma d * (K1 + K2 + K3)$
ПЗНВІФ "Ірпінська Інвестиційна група"	Відповідно до регламенту	73					28
Немає або до 30 календарних днів, 12.2020		8	0%	0%	1%	1%	0,08
30-90 днів заборгованості 10-11.2020		17	0%	0%	25%	25%	4
більше 90 днів заборгованості 09.2020		48	0%	0%	50%	50%	24
ПЗНВІФ "Фордон"	Відповідно до регламенту	493					152
Немає або до 30 календарних днів, 12.2020		98	0%	0%	1%	1%	1
30-90 днів заборгованості 10-11.2020		188	0%	0%	25%	25%	47
більше 90 днів заборгованості 09.2020		207	0%	0%	50%	50%	104

Середній відсоток заборгованості за даним видом дебіторської заборгованості складає 25,33%, тобто помірний.

**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 31.12.2020 року в активах Товариства є фінансові активи за якими обліковується дебіторська заборгованість, за аналізом повернення:

Контрагент та терміни прострочення за ним	Договір	Заборгованість на 31.12.2020	K1 – коефіцієнт податкової	K2 – коефіцієнт дієздатності	K3 – коефіцієнт заборгованості за договором	Загальний коефіцієнт ризику	Сума резерву на 31.12.2020 $\sum p = \sum d * (K1 + K2 + K3)$
ТОВ Юридичне агентство «Абсолют»	Договір компенсації коммун. послуг	68	3%	1%	50%	54%	37
ТОВ «Етанол Інвест»	Договір послуги з бухгалтерського та юридичного обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Оксленд»	Договір послуги з бухгалтерського та юридичного обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Сіріус Екструджен»	Договір найму (оренди) обладнан.	61					4
	Немає або до 30 календарних днів, 11-12.2020	59	3%	1%	1%	5%	3
	30-90 днів заборгованості, 09-10.2020	2	3%	1%	25%	29%	1
ТОВ «Термінал Фордон»	Договір продажу ЦП	1 347	3%	1%	1%	5%	67
ТОВ «Термінал»	Договір послуги з	6	3%	1%	1%	5%	0,3

Фордон»	бухгалтерського та юридичного обслуговування						
ТОВ «Тріумф Інвест»	Договір продажу ЦП	2 752	3%	1%	1%	5%	138
ТОВ «Тріумф Інвест»	Договір послуги з бухгалтерського та юридичного обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3
ТОВ «Хладресурс»	Договір послуги з бухгалтерського та юридичного обслуговування	6	3%	1%	1%	5%	0,3

Середній відсоток заборгованості за даним видом дебіторської заборгованості складає 12,3%, тобто помірний.

#### 7.3.4. Ризик у зв'язку з пандемією коронавірусу COVID-19

З 31 грудня 2019 року розпочалося глобальне розповсюдження COVID-19, здатного викликати важкі наслідки, що призводять до загибелі людини. На кінець 2019 року Всесвітня організація охорони здоров'я повідомляла про обмежене число випадків зараження COVID-19, але 31 січня 2020 року оголосила надзвичайну ситуацію в області охорони здоров'я, а 13 березня 2020 року - про початок пандемії з зв'язку зі стрімким поширенням COVID-19 в Європі та інших регіонах. Заходи, що вживаються по всьому світу з метою боротьби з поширенням COVID-19, призводять до необхідності обмеження ділової активності, що впливає на попит на енергоресурси та іншу продукцію, а також до необхідності профілактичних заходів, спрямованих на запобігання поширенню інфекції. На тлі цих подій відбулося істотне падіння фондових ринків, скоротилися ціни на сировинні товари, зокрема, істотно знизилася ціна нафти, відбулося ослаблення української гривні до долара США і Євро, і підвищилися ставки кредитування для багатьох компаній, що розвиваються. Все це сильно вплинуло на економічне становище України. Значна кількість компаній в країні вимушені припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений термін.

Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури, тощо уповільнюють економічну діяльність компаній. Фінансова система

в країні на дату підготовки цієї фінансової звітності працює відносно стабільно, але має суттєві ризики. Незважаючи на те, що, на момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться в процесі розвитку, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій.

Керівництво Товариства масово перевело своїх працівників на віддалену роботу з дому до майбутнього повідомлення, за виключенням осіб, які необхідні для запуску критично важливих сфер офісних систем, починаючи з 18 березня 2020 року. Керівництво Товариства провело тестування можливостей програмного забезпечення і систем Товариства для забезпечення плавного переходу до режиму віддаленої та безперервної роботи всіх робочих процесів. Здоров'я і безпека співробітників залишаються в центрі уваги керівництва Товариства. Товариство продовжує слідкувати за рівнем загроз COVID-19 і оцінювати потенційні ризики для здоров'я своїх співробітників, використовуючи всі існуючі системи моніторингу. Застосовані заходи не вплинули на зниження виручки і обсягу операцій Товариства.

Керівництво Товариства визначило, що ці події є некоригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2019 рік. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2019 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

З початку 2020 року сполох коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі сполохом коронавірусу COVID-19, керівництво Товариства не мало практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2020 році. В теперішній час керівництво Товариства уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

#### **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 звітної 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 керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

За результатами 2020 року збільшився збиток в порівнянні з 2019 роком і склав на кінець звітної періоду 292 тис. грн. Незважаючи на збитки, в т.ч. отримані протягом 2020 року, вартість чистих активів Товариства (власний капітал) є достатньою для продовження діяльності та своєчасного погашення поточних зобов'язань та забезпечень.

По результатам	Нормативне значення	2020	2019
<b>Власний капітал на початок звітної періоду</b>	<b>7 000</b>	<b>12 128</b>	<b>12 134</b>
Капітал у дооцінках		(24)	(2)
(Непокритий збиток)		(292)	(4)
<b>Власний капітал на кінець звітної періоду</b>	<b>7 000</b>	<b>11 812</b>	<b>12 128</b>

Додатково наводимо Звіт про власний капітал за 2019 рік:

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

За ЄДРПОУ 33785052

**Звіт про власний капітал  
за Рік 2019**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непок	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього

						ри- тий збиток)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>15 000</b>	<b>26</b>	-	-	<b>(2 892)</b>	-	-	<b>12 134</b>
<b>Коригування :</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>15 000</b>	<b>26</b>	-	-	<b>(2 892)</b>	-	-	<b>12 134</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(4)</b>	-	-	<b>(4)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-

Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)
Разом змін в капіталі	4295	-	(2)	-	-	(4)	-	-	(6)
Залишок на кінець року	4300	15 000	24	-	-	(2 896)	-	-	12 128

Товариство дотримується вимог до розміру капіталу та фінансових співвідношень, що розраховуються на підставі величини капіталу визначених Положенням щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, затверджених рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р. (з врахуванням змін)

Показники пруденційних нормативів	Нормативне значення	31.12.2020	31.12.2019
Розмір власних коштів, тис. грн.	min 3 500	4 653	4 669
Розмір капіталу першого рівня, тис.		4 653	4 644
Розмір капіталу другого рівня, тис.		0	24
Норматив достатності власних	min 1	11,8908	12,5041
Коефіцієнт покриття операційного	min 1	11,8754	11,9343
Коефіцієнт фінансової стійкості	min 0,5	0,9905	0,9934

#### 7.5. Події після Балансу

У Товариства відсутні інші події, що відбулися між датою складання балансу і датою затвердження фінансової звітності, підготовленої для оприлюднення.

Директор

К. Качан

Головний бухгалтер

О. Драган





Всього прошито  
(або прошнуровано),  
прошумеровано і  
скріплено печаткою  
[Signature]