**ПРИМІТКИ**

**до проміжної фінансової звітності**

 **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС" (код ЄДРПОУ 43783292)**

**за період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року**

1. **Інформація про компанію з управління активами**

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС" («Товариство») створене за рішенням засновника. Товариство має печатку та є юридично незалежною, самостійною юридичною особою.

Основним видом діяльності Товариства є надання послуг з управління активами інституційних інвесторів.

Основні відомості про Товариство:

|  |
| --- |
| **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ЕВРІС"** |
| 1. 2
 | Ідентифікаційний код юридичної особи | 43783292 |
| 1. 3
 | Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 01601, місто Київ, вул.Мечнікова, будинок 2А |
| 1. 4
 | Дата державної реєстрації  | 31.08.2020 |
| 1. 5
 | КВЕД-2010 | 66.30 Управління фондами (ОСНОВНИЙ) |
| 1. 6
 | Перелік учасників (засновників) | Станом на 31.03.2021 року єдиним Учасником Товариства є - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЕВРІС", Код ЄДРПОУ:41521136, Країна резиденства: Україна, Місцезнаходження: Україна, 01030, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 52. Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 7 500 000,00  |
| 1. 7
 | Кількість працівників на 31.03.2021 р. | 3 (три) особи |
| 1. 8
 | Інформація про здійснення зв'язку з юридичною особою: | телефон: +38(044) 364-91-91, адреса електронної пошти: kua@evris.uaСторінка в Інтернеті: <http://evris-am.com> |

 Номер і дата прийняття рішення про видачу ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)**:** Рішення № 124 від 18.02.2021 року. Строк дії ліцензії – необмежений.

 Ведення бухгалтерського обліку здійснюється головним бухгалтером Єременко Вікторією Володимирівною на підставі наказу №2/К-П від 01.01.2021.

 У звітному періоді Товариство здійснювало управління активами інституційних інвесторів, а саме:

|  |
| --- |
| **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ДЖОРДЖІЯ" (АТ "ДЖОРДЖІЯ")** |
|  | Ідентифікаційний код юридичної особи | 43938348 |
|  | КВЕД-2010 | 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти (основний); 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. |
|  | Тип, вид Фонду | Закритий, недиверсифікований |
|  | № свідоцтва про реєстрацію та дата видачі свідоцтва | № 01057 від 10.12.2020 року |
|  | Код за ЄДРІСІ  | 13301057 |
|  | Строк діяльності | 50 (п’ятдесят) років з дати реєстрації в ЄДРІСІ |
|  | Місцезнаходження юридичної особи | Україна, 03022, місто Київ, вул.Жуковського Василя, будинок 15, корпус 3 |

**2. Загальна основа формування проміжної фінансової звітності**

**2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ**

Проміжна 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 період з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року, що закінчився 31 березня 2021 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 чинній на 01 січня 2021 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

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

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

**2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення**

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

**2.3. Припущення про безперервність діяльності**

Проміжна фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов’язань відбувається в ході звичайної діяльності. Проміжна 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.

Вплив спалаху COVID-19 (коронавірусу) та вжитих урядом України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на запобігання його подальшому виникненню і поширенню, включно з надзвичайною ситуацією, може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

**2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Проміжна фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «05» квітня 2021 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї проміжної фінансової звітності після її затвердження до випуску**.**

**2.5. Звітний період проміжної фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується проміжна фінансова звітність, вважається період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року.

**3. Суттєві положення облікової політики**

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

Ця проміжна 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 справедливої вартості як ціни, яка була б тримана 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 проміжної 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 затверджена наказом директора № 1-ОП від 01.01.2021 року і розроблена відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 16 «Оренда»,  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 операції, інших події або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

З моменту своєї реєстрації 31 серпня 2020 року Товариство застосовує МСФЗ 16 «Оренда».

***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 та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною 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.

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 .

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.

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 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.2.2 цих Приміток.

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі не поточних 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. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить  ***облігації, дебіторську заборгованість, депозити.***

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

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

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

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

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

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

***Дебіторська заборгованість***

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

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

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

Бізнес-модель, що обумовлює оцінку за справедливою вартістю через прибуток або збиток, є та, в якій Товариство управляє фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків через продаж активів. Товариство ухвалює рішення на основі справедливої вартості активів та здійснює управління ними з метою реалізації цієї справедливої вартості. У цьому випадку досягнення мети Товариства зазвичай буде пов'язане з активним здійсненням операцій купівлі-продажу.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться облігації внутрішньої/зовнішньої державної позики. Станом на 31.03.2021 року Товариство мало придбані ОЗДП. Цi фiнансовi активи вiдображаються за справедливою вартiстю. Результати переоцiнки визнаються як прибутки або збитки Товариства.

Товариство зосереджує свою увагу на відомостях про справедливу вартість і використовує їх для оцінювання показників ефективності активів та ухвалення рішень. Крім того, портфель фінансових активів, що відповідає визначенню «утримуваних для торгівлі», утримується не для одержання договірних грошових потоків і не для одержання договірних грошових потоків та продажу фінансових активів. Для таких портфелів одержання договірних грошових потоків є лише супутнім чинником у досягненні мети бізнес-моделі. Отже, такі портфелі фінансових активів мають оцінюватися за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

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

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана при продажу активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки.

***3.3.5. 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:

* Керівництво Товариства сподівається погасити зобов’язання або зобов’язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
* Керівництво Товариства 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.

***3.3.6. 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**

***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 та вартість яких більше 20 000,00 грн.

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 з використанням таких щорічних норм:

машини та обладнання - 20%

меблі - 20 %.

інші - 14 - 50%

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. Зменшення корисності основних засобів***

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

**3.5. Облікові політики щодо оренди**

На початку дії договору оренди Товариство оцінює чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди Товариство визнає актив з права користування та орендне зобов’язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі  дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку по якій він може залучити додаткові позикові кошти.

Товариство нараховуючи амортизацію активу з права користування, застосовує вимоги щодо амортизації МСБО 16 Основні засоби, а саме – прямолінійний метод нарахування амортизації виходячи із строку оренди.

 Після дати початку оренди Товариство визнає у прибутку або збитку :

-     проценти за орендним зобов’язанням;

та

-  змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов’язання у тому періоді, у    якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів

Товариство буде визнавати: (а) активи і зобов’язання по відношенню до всіх договорів оренди з терміном дії понад 12 місяців, за винятком випадків, коли вартість об’єкта оренди є незначною; і (б) амортизацію об'єктів оренди окремо від відсотків по орендним зобов’язанням в звіті про прибутки і збитки.

Незважаючи на те, що оцінки базуються на інформації, яка є у керівництва щодо поточних подій та обставин, фактичні результати можуть відрізнятися від даних оцінок в залежності від різних припущень або умов.

В серпні 2020 року було укладено договір на оренду нежилого приміщення загальною площею 35 кв. м, розташованого за адресою: 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А (строк оренди –рік, вартість - на місяць 800 грн. (без ПДВ) за 1 кв.м.).

Компанія прийняла рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди, оскільки вищезазначені договори оренди є короткостроковими, пролонгація імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди.

Компанія визнає орендні платежі, пов’язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

**3.6. 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.

**3.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов’язань**

***3.7.1. Забезпечення***

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

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об’єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

***3.7.2. 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.

***3.7.3. Пенсійні зобов'язання***

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує внески на суму заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні нарахування розраховуються як процентні нарахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги.

**3.8. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння проміжної фінансової звітності**

***3.8.1 Доходи та витрати***

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

При визначені вартості винагороди від управління активами Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип професійного скептицизму для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця. Результат визначення розміру винагороди по управлінню активами оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

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

а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу**;**

б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов’язані з фінансовим активів;

в) 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;

г) суму доходу можна достовірно оцінити;

д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов’язані з операцією;

та

е)витрати, які були або будуть понесені у зв’язку з операцією, можна достовірно оцінити.

**Дивіденди визнаються доходом лише у разі, якщо**:

* право Товариства на одержання виплат за дивідендами встановлено;
* є ймовірність, що економічні вигоди, пов’язані з дивідендами, надійдуть до Товариства;
* суму дивідендів можна достовірно оцінити.

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.

Витрати - зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателів вимог до власного капіталу.

Визнання витрат відбувається одночасно з:

(i) первісним визнанням зобов’язання чи збільшенням балансової вартості зобов'язання; або

(ii) припиненням визнання активу чи зменшенням балансової вартості активу.

***3.8.2. 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.

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

При підготовці проміжної 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 активів та зобов’язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятися 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 проміжної 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:

1. вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов’язані з ними питання;
2. 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.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

***4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства***

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

***4.3. 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:

1. 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
2. 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 оферти і 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.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

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

***4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

***4.5. Використання ставок дисконтування***

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

а) вартості грошей у часі;

б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;

в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

 Станом на 31.03.2021 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 4,1% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту НБУ за посиланням *https://bank.gov.ua/ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial* розділ *“*[*Вартість строкових депозитів за даними статистичної звітності банків України*](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_DEP.xls)*“.*

***4.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів***

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

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

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

**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) | Вхідні 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: ОЗДП | Первісна оцінка фінансових інструментів здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка фінансових інструментів здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий,Дохідний | Інформація щодо цін на організованому ринку.Також прийняття рішення залежить від умов випуску та умов придбання облігацій. |

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

Товариство є новоствореним і планує використовувати 3 рівні ієрархії справедливої вартості.

(тис.грн)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю | 1 рівень | 2 рівень | 3 рівень |  Усього |
| (ті, що мають котирування, та спостережувані | (ті, що не мають котирувань, але спостережувані | (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) |
| Дата оцінки | 31.03.2021 | 31.03.2021 | 31.03.2021 | 31.03.2021 |
| Поточні фінансові інвестиції  | 6 895 | - | - | 6 895 |
| Гроші на банківському рахунку та іх еквіваленти | 147 | - | - | 147 |
| ***Всього***  | ***7 042*** | ***-*** | ***-*** | ***7 042*** |

На думку керівництва Товариства фінансові активи, що знаходяться на балансі Товариства станом на 31.03.2021 року, відносяться до 1-ого рівня ієрархії.

***5.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості***

 За період 01.01.2021 – 31.03.2021р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

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

 Справедлива вартість грошових коштів в порівнянні з їх балансовою вартістю не відрізняється.

(тис.грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Балансова вартість | Справедлива вартість |
| 31.03.2021 | 31.03.2021 |
| Грошові кошти та іх еквіваленти | 147 | 147 |
| Поточні фінансові інвестиції | 6 895 | 6 895 |

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю:

**Поточні фінансові інвестиції в складі ОЗДП**

Справедлива вартість облігацій державної зовнішньої позики, міжнародний код цінного паперу XS1303926528 на дату 31 березня 2021 року становила 1 150,00 USD за одиницю.

*Склад та вартість портфелю фінансових інструментів на дату балансу:* станом на 31.03.2021 року на балансі Товариства обліковувались облігації зовнішньої державної позики (міжнародний код цінного паперу (ISIN) XS1303926528) в кількості 215 штук, номінальною вартістю 1 000,00 USD. Вартість придбання пакету ОЗДП склала 6 999 тис. грн. (що є еквівалентом 247 250,00 дол. США (двісті сорок сім тисяч двісті п’ятдесят доларів 00 центів) по офіційному курсу НБУ, встановленому на дату укладення Договору. Справедлива вартість ОЗДП на дату балансу становить 6 895 тис. грн., збиток від змін валютного курсу з моменту придбання становить -104 тис. грн. Облігації обліковуються як валютні і тому з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року, були переоцінені згідно діючого курсу НБУ (27,8852 грн за 1 дол. США), у результаті був понесений збиток на суму 96 тис.грн.

Стислий опис офіційної емісії за елементами міститься у таблиці, яка наведена нижче:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Міжнародний код цінного паперу (ISIN)** | **Тип, вид** | **Кількість, шт.** | **Номінал, валюта, USD.** | **Ставка купона, річних** | **Кількість виплат на рік** |
| XS1303926528 | Облігації зовнішніх державних позик довгострокові відсоткові іменні | 215 | 1 000.00 | 7,75 % | 2 |

В Товаристві ці облігації обліковуються як короткострокові фінансові інвестиції та плануються утримуватися з метою подальшого продажу на строк до 9 місяців. Облігації були придбані у ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» (код 21654295).

 Цінні папери були придбані 29.09.2020 року у кількості 215 штук на загальну суму 247 250 дол. США. Тому Керівництво Товариства вважає, що адекватною та справедливою вартістю ОЗДП на 31.03.2021 року є 1 150,00 дол. США за 1 ЦП в гривневому еквіваленті на дату звітності та 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.

1. **Фінансова звітність Товариства та розшифровка показників.**

**Звіт про сукупний дохід за період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року**

(тис.грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Прим. | 31.03.2021 рік |
| Чистий дохід від реалізації продукцiї (товарiв, робiт, послуг) | 6.1 | 58 |
| Інші фінансові доходи | 6.1 | 69 |
| ***Всього доходи*** | ***6.1*** | ***127*** |
| Адміністративні витрати | 6.2. | 213 |
| Інші операційні витрати | 6.2. | 98 |
| ***Всього витрати*** | ***6.2.*** | ***(311)*** |
| ***Фінансовий результат прибуток (збиток)*** | ***6.2*** | ***(184)*** |
| Податок на прибуток  |  | (-) |
| ***Чистий фінансовий результат прибуток (збиток)*** | ***6.2*** | ***(184)*** |

*Затверджено до випуску та підписано «05» квітня 2021 р.*

**Звіт про фінансовий стан за період, що закінчився 31 березня 2021 року**

(тис.грн.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статті** | **Прим.** | **31.12.2020 р.** | **31.03.2021 р.** |
| ***Основні засоби*** | ***6.4*** | 39 | ***41*** |
| ***Дебіторська заборгованість***  |  |  |  |
| * за продукцію, товари, роботи, послуги
 | **6.5** | - | 58 |
| * за виданими авансами
 | **6.5** | 2 | 2 |
| * з бюджетом
 | **6.5** | 22 | 44 |
| ***Поточні фінансові інвестиції*** | ***5.4, 6.6*** | ***6 991*** | ***6 895*** |
| ***Грошові кошти та ії еквіваленти*** | ***6.7*** | ***115*** | ***147*** |
| ***Усього, активів*** |  | ***7 169*** | ***7188*** |
| **Статутний капітал** | **6.8** | **7 500** | **7 500** |
| Нерозподілені прибутки/непокритий збиток | **6.1, 6.2** | (338) | (522) |
| ***Разом, власний капітал*** |  | ***7 162*** | ***6 978*** |
| ***Поточна кредиторська заборгованість за*** | ***6.9*** |  |  |
| * послуги
 |  | - | 132 |
| * розрахунками з бюджетом
 |  | - | 2 |
| * розрахунками зі страхування
 |  | - | 3 |
| * розрахунками з оплати праці
 |  | - | 10 |
| ***Поточні забезпечення*** | ***6.10*** | ***7*** | ***13*** |
| ***Інші поточні зобов'язання*** |  |  | ***50*** |
| ***Усього, пасивів*** |  | ***7 169*** | ***7 188*** |

*Затверджено до випуску та підписано “05» квітня 2021 р.*

**Звіт про власний капітал за період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року**

(тис.грн.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статті | Зареєстрований капітал | Нерозподілений прибуток | Неоплачений капітал | Всього |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Прим.** | **6.8, 7.4** | **6.1, 6.2** | **6.8, 7.4** |  |
| **За МСФЗ на 01.01.2021 р.**  | **7 500** | **(338)** | **-** | **7 162** |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | - | (184) | ~~-~~ | (184) |
| ***За МСФЗ на 31.03.2021 р.*** | ***7 500*** | ***(522)*** | ***~~-~~*** | ***6 978*** |

*Затверджено до випуску та підписано «05» квітня 2021 р.*

**Звіт про рух грошових коштів за період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року**

(тис.грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Статті** | **Прим.** | **Період з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року** |
| Інші надходження  | 6.11 | 50 |
| Витрачання на оплату* *товарів (робіт, послуг)*
 |  | (17) |
| * *праці*
 |  | (46) |
| * *відрахувань на соціальні заходи*
 |  | (12) |
| * зобов’язань із податків і зборів
 |  | (11) |
| ***Рух коштів від операційної діяльності*** | ***6.11*** | ***(36)*** |
| Надходження від отриманих: |  |  |
| * *відсотків*
 |  | 69 |
| ***Рух коштів від інвестиційної діяльності***  | ***6.11*** | ***69*** |
| Чистий рух коштів за період |  | 33 |
| ***Залишок коштів на початок року*** |  | ***115*** |
| ***Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів*** |  | ***(1)*** |
| ***Залишок коштів на кінець періоду*** |  | ***147*** |

*Затверджено до випуску та підписано “05» квітня 2021 р.*

***6.1. Чистий дохід від реалізації послуг, інші доходи***

З 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року Товариство отримало дохід у розмірі 58 тис. грн. від управління активами інституційних інвесторів.

***Інші фінансові доходи складаються з*** нарахованого купонного доходу по облігаціях XS1303926528та нарахованого відсотку на залишок на грошовому рахунку.

***6.2. Адміністративні витрати, інші витрати***

Адміністративних витрат з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року Товариство отримало в розмірі 213 тис. грн., з яких:

(тис.грн)

|  |  |
| --- | --- |
| Назва статті | За звітний період |
| Витрати на оплату праці | 69 |
| Забезпечення відпусток | 6 |
| ЄСВ | 15 |
| Амортизація | 2 |
| Оренда приміщення | 110 |
| Банківські послуги | 1 |
| Консультаційні послуги | 3 |
| УАІБ/АРІФРУ | 7 |
| ***Всього*** | ***213*** |

***Інші витрати***

До складу ***Інших витрат*** відносяться витрати від операційної курсової різниці, що пов’язана з переоцінкою облігацій (96 тис. грн.) та нарахованого купонного доходу по облігаціям внутрішнього державного займу (2 тис грн). Облігації та купон обліковуються як валютні і тому на кінець звітного періоду, були переоцінені згідно курсу НБУ (на 31.03.2021 року – 28,2989 грн за 1 дол. США).

***6.3. Оренда. Інші необоротні активи.***

В серпні 2020 року було укладено Договір суборенди нежилого приміщення №19/262/1-2-3 від 31.08.2020р. (далі – Договір суборенди) загальною площею 35 кв. м, розташованого за адресою: Україна, 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А (залишок строку оренди станом на 31.03.2021р. – до одного року, вартість оренди на залишок строку - 184 тис. грн.).

Згідно вимог Договору суборенди до закінчення строку оренди залишилося менше року, вартість предмету оренди становить 800 грн. за 1 кв. м. нежитлового приміщення. Товариство КУА прийняло рішення не застосовувати вимоги параграфів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до такої оренди за двома критеріями:

- оренда є короткостроковою, пролонгація договору імовірна, але існує вірогідність розірвання договору оренди, тому що орендар не гарантує суборендарю в задовільнені його речових прав на новий строк; та

- базовий актив має низьку вартість.

Враховуючи вищевикладене, Товариство визнає орендні платежі, пов’язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Згідно з МСФЗ 16 Товариство розкриває інформацію про наступні суми за звітний період:

(тис. грн)

|  |  |
| --- | --- |
|  | На 31.03.2021 р.   |
| Витрати, пов’язані з короткостроковою орендою приміщення за період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року | 110 |

***6.4. Основні засоби***

В поточному періоді Товариство не проводило переоцінок основних засобів і перерахунку корисності об’єктів.

Вартість основних засобів, що перебувають на балансі станом на 31.03.2021 року - 41 тис. грн. Основні засоби обліковуються на таких групах:

104 «Машини та обладнання» - 41 тис. грн.

Первісна вартість основних засобів та відповідно сума амортизації основних засобів на 01.01.2021 року становить 41 тис. грн. та 2 тис. грн. відповідно.

 Первісна вартість основних засобів на кінець періоду складає 41 тис. грн. Станом на 31 березня 2021 року зносу по основним засобам нараховано в розмірі 2 тис. грн.

Залишкова вартість основних засобів складає 37 тис. грн.

***6.5. Дебіторська заборгованість***

Дебіторська заборгованість за виданими авансами обліковується в сумі 2 тис. грн. (за веб-хостінг та реєстрацію домену).

Дебіторська заборгованість за послуги з управління активами інституційних інвесторів (АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ДЖОРДЖІЯ», код ЄДРПОУ 43938348) складає 58 тис.грн.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає 44 тис.грн. та виникла завдяки податковому кредиту по податку на додану вартість.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається з:

* **ДУ «АРІФРУ»** (рахунок №АФ-ПЗ-11437 от 25.02.2021) на суму 2 тис. грн. (інформаційні послуги щодо подання звітності та/або адміністративних даних до Комісії (річне обслуговування) за період з 1кв. 2021р. по 4кв. 2021р.);
* **Державний заклад післядипломної освіти «Академія фінансового моніторингу»** (Договір №9150-23/0393-цп от 18.03.2021 року) на суму 3 тис.грн. (надання освітніх послуг з підвищення кваліфікації відповідальних працівників суб'єктів первинного фінансового моніторингу, а також інших працівників, залучених до проведення фінансового моніторингу у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення з використанням інформаційно-комунікаційних технологій Інтернет-мережі).

***6.6. Поточні фінансові інвестиції***

Дата придбання Товариством фінансових активів 29.09.2020 року.

(тис.грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | на 31.12.2020 | на 31.03.2021 |
| Найменування статті | Кількість, штук | Вартість | Кількість, штук | Вартість |
| Облігації зовнішніх державних позик довгострокові відсоткові іменні | 215 | 6 991 | 215 | 6 895 |
| ***Всього*** | ***Х*** | ***6 991*** | ***Х*** | ***6 895*** |

В Товаристві ці облігації обліковуються як короткострокові фінансові інвестиції та плануються утримуватися на строк до 12 місяців. Більш детальна інформація щодо фінансових інвестицій описана в пункті 5.4 цих Приміток.

***6.7. Грошові кошти***

(тис. грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування статті | 31.12.2020 | 31.03.2021 |
| Рахунки в банках,  | 115 | 32 |
| Еквіваленти грошових коштів | - | 115 |
| ***Всього грошові кошти***  | **115** | **147** |

Станом на 31.03.2021 р. на поточному рахунку в банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти на суму 32 тис. грн. Поточний рахунок відкрито у банку АТ «ПУМБ».

Еквівалент грошових коштів знаходиться на неторговому рахунку в ТОВ «ФРІДОМ ФІНАНС УКРАЇНА» (код 21654295) та становить 115 тис.грн.

 Незалежна рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Першого Українського Міжнародного Банку (ПУМБ) на рівні uaААА. Прогноз рейтингу - стабільний. Агенція також підтвердила рейтинг надійності депозитів банку на рівні «5» (найвища надійність).

Рейтинг uaAAА означає дуже високу кредитоспроможність банку.

 Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) на рівні «5» (найвища надійність) означає, що банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних чинників.

***6.8. Власний капітал***

Зареєстрований статутний капітал Товариства сформований у відповідності до законодавства України та станом на 31.03.2021 року сплачений повністю грошовими коштами. Розмір статутного капіталу станом на 31.03.2021 року складає 7 500 000.00 (сім мільйонів п’ятсот тисяч гривень).

Структура власного капіталу:

(тис. грн.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування статті | Станом на 31.12.2020 р., тис. грн. | Станом на 31.03.2021 р., тис. грн. |
| Зареєстрований статутний капітал | 7 500 | 7 500 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | (338) | (522) |
| ***Всього власний капітал*** | ***7 162*** | ***6 978*** |

***6.9. Поточна кредиторська заборгованість***

***(***тис. грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування статті | Станом на 31.12.2020 р. | Станом на 31.03.2021р. |
| Торговельна кредиторська заборгованість (за оренду офісного приміщення) | - | 132 |
| Розрахунки з бюджетом (податок на доходи фізичних осіб та військовий внесок з оплатити праці за другу частину березня 2021 року | - | 2 |
| Оплата праці (за другу частину березня 2021 року) | - | 10 |
| Соціальні внески (за другу частину березня 2021 року) | - | 3 |
| Інші поточні зобов'язання  | - | 50 |
| ***Всього кредиторська заборгованість*** | ***-*** | ***197*** |

Сума кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливу вартість є несуттєвий. В фінансовій звітності показники заборгованості відображені по вартості виникнення заборгованості.

Інше поточне зобов’язання складається з безвідсоткової позики по Договору № 15-03/21 від 15.03.2021 року від ТОВ "ЮФ" ЕВРІС". Вона надана на термін до 1 року та є поточною, сума ії не є суттєвою, тому не дисконтується.

***6.10. Короткострокові забезпечення*.**

Короткострокові забезпечення на виплату відпусток на 31.12.2020 становили 7 тис. грн.

Короткострокові забезпечення на виплату відпусток на 31.03.2021 становить 13 тис. грн. та буде використано на протязі 2021 року.

***6.11. Звіт про рух грошових коштів за період з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року*.**

Звіт про рух грошових коштів за звітний період складено за вимогами МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових виплат грошових коштів на нетто-основі. У звіті відображений рух грошових коштів від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії. Детальний опис напрямків руху грошових коштів наведено в звіті про рух грошових коштів за період з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року на сторінці 14 даних Приміток.

**7. Розкриття іншої інформації**

**7.1 Умовні зобов'язання.**

***7.1.1. Судові позови***

Станом на 31.03.2021р. проти Товариства не відкрито судових проваджень та Товариство не має судових спорів.

***7.1.2. Оподаткування***

На думку керівництва Товариство сплатило усі податки, тому проміжна фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

***7.1.2. 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 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. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як дуже низький, тому кредитних збитків не очікується.

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

Перелік пов’язаних осіб Товариства на 31.03.2021 року:

Власник Товариства:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЮРИДИЧНА ФІРМА "ЕВРІС" (далі – ТОВ «ЮФ «ЕВРІС»), код за ЄДРПОУ 41521136, місцезнаходження: Україна, 01030, місто Київ, вулиця Богдана Хмельницького, будинок 52, частка в статутному капіталі Товариства 100 %.

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства:

Довбенко Андрій Миколайович, володіє часткою в статутному капіталі ТОВ «ЮФ «ЕВРІС» в розмірі 100 %.

Фізичні особи:

Директор ТОВ «ЮФ «ЕВРІС» - Тютюнник Юрій Миколайович, Реєстраційний номер облікової картки платника податків.

Інформація про керівника Товариства та його пов'язаних осіб наведена нижче:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Прізвище, ім'я, по батькові керівника заявника та його прямих родичів (ступінь родинного зв'язку) | Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність | Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1** | Недобор Світлана Ігорівна |  43783292 |  ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВРІС» | Україна, 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А  |  0 |
| **2** | Недобор Світлана Ігорівна | 22795553 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» | Україна, 02140, місто Київ, вулиця С.Крушильницької, будинок 5, квартира 52 | 25 |
| **3** | Недобор Олексій Олегович (чоловік) |  43783292 |  ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕВРІС» | Україна, 01601, місто Київ, вул. Мечнікова, будинок 2А  | 0 |
| **4** | Недобор Олексій Олегович (чоловік) | 22795553 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ПАРТНЕР» | Україна, 02140, місто Київ, вулиця С.Крушильницької, будинок 5, квартира 52 | 75 |
| **5** | Недобор Олексій Олегович (чоловік) | 33996157 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «САН КОНСАЛТИНГ» | Україна, 01042, м. Київ, бульвар Дружби Народів, будинок 9 | 30 |

За період з 01.01.2021 року по 31.03.2021 року здійснені наступні операції з пов’язаними особами:

- надання безвідсоткової позики по Договору № 15-03/21 від 15.03.2021 року від ТОВ "ЮФ" ЕВРІС" в сумі 50 000,00 грн.,

- оренда приміщення Товариством у ТОВ «Юридична фірма «ЕВРІС» на загальну суму 110 250 грн.

 Нарахування заробітної плати провідному управлінському персоналу складають 69 167,98 грн., у тому числі директору Товариства у розмірі 27 000,00 грн.

Інших операцій з пов’язаними особами не було.

Усі операції з пов’язаними сторонами здійснені без шкоди для фінансового стану Товариства.

***7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками***

Товариство усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов’язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб’єктивних та об’єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

Управління ризиками Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом’якшення.

Враховуючи, що до складу Товариства входять фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток (ОЗДП та грошові кошти на поточному рахунку), суттєвими є кредитний та ринковий ризик.

**Кредитний ризик**

–ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов’язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

При визначенні рівня кредитного ризику фінансового активу у вигляді грошових коштів враховуються в першу чергу дані НБУ. Відповідно до цих даних рейтинговими компаніями складаються рейтинги банків.

Станом на 31.03.2021 року кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банку АТ «ПУМБ», в якому розміщено грошові кошти в розмірі 415 тис. грн.

 Незалежна рейтингова агенція «Кредит-Рейтинг» підтвердила довгостроковий кредитний рейтинг Першого Українського Міжнародного Банку (ПУМБ) на рівні uaААА. Прогноз рейтингу - стабільний. Агенція також підтвердила рейтинг надійності депозитів банку на рівні «5» (найвища надійність).

 Рейтинг uaAAА означає дуже високу кредитоспроможність банку.

 Рейтинг надійності банківських вкладів (депозитів) на рівні «5» (найвища надійність) означає, що банк надійний, мінімально чутливий до впливу несприятливих комерційних, фінансових та економічних чинників. Дані про рейтинг взяті за посиланням: https://www.credit-rating.ua/ru/events/press-releases/14948/

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банк є достатньо надійним.

Також для визначення впливу кредитного ризику на зміну справедливої вартості активів керівництво Товариства враховує вимоги Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. «Про затвердження Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками» (з змінами та доповненнями, в редакції від 24.07.2020 року). Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку станом на 31.03.2021 року, віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

Для поточних фінансових інвестицій станом на 31.03.2021 р. кредитний ризик є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов’язання.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Активи вразливі до кредитного ризику | 31.03.2021 р.,тис. грн. | Частка від активів, % |
| Поточні фінансові інвестиції (ОЗДП)(ISIN: XS1303926528) | 6 895 | 95,92 |

В наявності у ТОВ «КУА «ЕВРІС» є облігації зовнішньої державної позики (XS1303926528) номіналом 1 000 USD, у кількості 215 шт., номінальний рівень дохідності 7.75 %.

Облігації зовнішньої державної позики характеризуються високою ліквідністю на ринку цінних паперів України. Цінні папери можна продати у будь який час за ринковою вартістю.

Міністерство фінансів гарантує своєчасне погашення та виплату за облігаціями зовнішнього державного боргу відповідно до умов випуску та незалежно від розміру суми вкладень.

На даний момент ОЗДП є кращою альтернативою а ніж депозити, оскільки мають вищий рівень дохідності.

Також взято до уваги «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затверджене рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015 р., згідно з яким  кошти на поточних рахунках, державні цінні папери, цінні папери, гарантовані державою, та доходи, нараховані за ними, відносяться до 1-ї групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 відсотків.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

* встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах установи;
* диверсифікацію структури активів установи;
* аналіз платоспроможності контрагентів;
* здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

**Ринковий ризик**

– це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий.

Враховуючи склад активів Товариства, суттєвим є *валютний ризик*.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Товариство здійснює моніторинг валютних ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснювало на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства виникають у зв’язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство інвестує кошти в цінні папери, номіновані в доларах США (державні облігації у доларах США/ єврооблігації України). Товариство визначило, що обґрунтовано можливим є коливання валютного курсу на ±2,24 відсотка.

Чутливі до коливань валютного курсу активи, тис. грн.

|  |  |
| --- | --- |
| Активи номіновані в іноземній валюті | 31 березня 2021 |
| Облігації, погашення та отримання доходу за якимигарантовано Кабінетом Міністрів України(номіновані у доларах США), по курсу НБУ | 6 895 |
| Купонний дохід за облігаціями (нарахування та оплата в номіновані у доларах США), по курсу НБУ | 115 |
| ***Всього*** | ***7 010*** |
| ***Частка в активах Товариства, %*** | ***97,52 %*** |

Аналіз чутливості до валютних ризиків проведено на основі історичних даних щодо волатильності середньомісячних курсів іноземних валют за період 2019-2021 років.

**Валютні ризики**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Валюта | Сума, дол. США | Стандартне відхилення, % (зміни) | Потенційний вплив на активи Товариства  |
| + | - | Сприятливі зміни(зростання вартості) | Несприятливі зміни |
| На 31.03.2021 р. |
| Долар США | 251 368,57 | 2,24 | 2,24 | +5 631 | -5 631 |

**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 фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

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

(тис.грн.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| За період з 01 січня 2021 року по 31 березня 2021 року | До 1 місяца | Від 1 місяца до 3 місяців | Від 3 місяців до 1 року | Від 1 року до 5 років | Більше 5 років | ***Всього*** |
| Торговельна кредиторська заборгованість (за оренду офісного приміщення) | 132 | - | - | - | - | ***132*** |
| Розрахунки з бюджетом | 2 | - | - | - | - | ***2*** |
| Заробітна плата та соціальні внески | 13 | - | - | - | - | ***13*** |
| Інші поточні зобов'язання  | 50 | - | 50 | - | - | ***50*** |
| ***Всього*** | ***147*** | ***-*** | ***50*** | ***-*** | ***-*** | ***197*** |

**7.4. Управління капіталом**

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.

Керівництво Товариства планує здійснювати огляд структури капіталу на щорічній основі та аналізувати вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Розмір власного капіталу станом на 31.03.2021р. і становить 6 978 тис. грн., який складається з статутного капіталу в сумі 7 500 тис. грн., що зменшений на розмір збитків в сумі 522 тис. грн.

Розмір регулятивного капіталу Товариства дорівнює 6 978 тис. грн., який складається з розміру статутного капіталу в сумі 7 500 тис. грн., за вирахуванням збитків поточного року та минулого в сумі 552 тис. грн. (розрахунок проведено відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого рішенням НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р.).

**8. Події після Балансу**

Після звітної дати (31 березня 2021 року) не відбулося подій, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії.

**Директор ТОВ «КУА «ЕВРІС» Недобор С.І.**

**Головний бухгалтер Єременко В.В.**