



AUDIT-VID та К

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

IBAN - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК», м. Київ, код ЄДРПОУ 23283905, свідоцтво № 0945, видано АПУ від 26.01.2001 р., 69126, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд. 161, оф. 10, 11.  
E-mail: [auditvid.zp@gmail.com](mailto:auditvid.zp@gmail.com) Тел. / факс 213-26-43, 213-26-44, 280-08-40, 280-99-93

Вих. № 252/4 від "10" лютого 2021 р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З  
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2020 РОКУ**

*Учасникам та Керівництву ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Українській асоціації інвестиційного бізнесу*

**I. ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», яка містить:

- баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2020 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.12.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- звіт про рух грошових коштів за період з 01.12.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- звіт про власний капітал за період з 01.12.2020 р. по 31.12.2020 р.;
- примітки до фінансової звітності за період з 01.12.2020 р. по 31.12.2020 р., включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2020 року, а також фінансові результати його діяльності і грошові потоки за період з 01.12.2020 р. по 31.12.2020 р., відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності 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 аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З

ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами 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 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 компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії.

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

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо 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 компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних

розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- 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, 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.

## II. ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДОВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського звіту підготовлено відповідно до Вимог до аудиторського висновку, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку при отриманні ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів, затверджених Рішенням НКЦПФР № 160 від 12.02.2013 р.

### 1. Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»

(надалі – Товариство, Заявник):

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	
Код за ЄДРПОУ	44040257	
Місцезнаходження	02081, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, буд. 12	
Дата державної реєстрації	01.12.2020 року	
Основні види діяльності	Предметом діяльності Товариства є управління активами інституційних інвесторів (інститутів спільного інвестування (пайових та корпоративних інвестиційних фондів), недержавних пенсійних фондів, страхових компаній).	
Дата внесення змін до установчих документів	Зміни до установчих документів після дати державної реєстрації не вносились.	
Перелік учасників, які є власниками 5% і більше часток на дату складання аудиторського висновку	<b>Учасники Товариства:</b>	<b>Частка, %</b>
	Шпиг Андрій Федорович (ідентифікаційний код 2910012975)	50,00
	Шпиг Олександр Федорович (ідентифікаційний код 3191720735)	50,00
	<b>Всього:</b>	100,00
Ліцензії	Відсутні	



## 2. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо капіталу:

1.1. На нашу думку, розмір власного капіталу в сумі 19863 тис. грн. за даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2020 року відповідає вимогам, установленим нормативно-правовими актами Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку. Товариство за даними фінансової звітності станом на 31.12.2020 р. має власний капітал (власні кошти) у розмірі 19863 тис. грн., що відповідає вимогам щодо мінімального розміру статутного капіталу, встановленому законодавством України для професійної діяльності на фондовому ринку, яку планує здійснювати Товариство.

Складові власного капіталу Товариства за даними його фінансової звітності:

Складові власного капіталу	Сума, тис. грн.
	31.12.2020 р.
Статутний капітал	20000
Нерозподілений прибуток	(137)
<b>Власний капітал (Активи-Зобов'язання)</b>	<b>19863</b>

1.2. На нашу думку, розмір статутного капіталу Товариства в сумі 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо річної фінансової звітності відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій Загальними зборами засновників Товариства, Протокол № 1 від 01.12.2020 р., зареєстрованого 01.12.2020 р., код доступу: 44644416008.

1.3. На нашу думку, статутний капітал Товариства станом на дату аудиторського висновку (звіту) щодо фінансової звітності сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок відповідно до вимог чинного законодавства України.

### Опис оцінки формування та сплати статутного капіталу:

Згідно Протоколу Загальних зборів засновників Товариства № 1 від 01.12.2020 р. було створено ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та для забезпечення діяльності Товариства визначено статутний капітал, що складається з вартості вкладів його Учасників в розмірі 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок.

Учасники Товариства здійснили внески до статутного капіталу в сумі 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок повністю грошовими коштами на поточний рахунок Товариства UA443006140000026509007792069 / УАН в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» таким чином:

Учасники	Сума внеску до статутного капіталу, грн.	Форма внеску до статутного капіталу	Назва, № та дата документа про сплату статутного капіталу	Обсяг сплаченої частини, грн.	Сплачена частка статутного капіталу, % до заявленої
Шпиг Андрій Федорович	10 000 000,00	грошові кошти	Платіжне доручення № 1 від 17.12.2020 р.	10 000 000,00	100,0
Шпиг Олександр Федорович	10 000 000,00	грошові кошти	Платіжне доручення № 2 від 17.12.2020 р.	10 000 000,00	100,0
Всього:	20 000 000,00		-	20 000 000,00	100,0

На основі вищевикладеної інформації ми підтверджуємо, що станом на 31 грудня 2020 року статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З

УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» сформовано та сплачено у повному обсязі виключно грошовими коштами у встановлені законодавством строки у розмірі **20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок**, що складає 100 (сто) відсотків від зафіксованої в Статуті суми статутного капіталу Товариства.

**3. Висловлення думки щодо відсутності у заявника прострочених зобов'язань щодо сплати податків (наявність/відсутність податкового боргу) та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів**

Ми підтверджуємо, що станом на 31.12.2020 р. Товариство не має прострочених зобов'язань щодо сплати податків (податкового боргу) та зборів, несплачені штрафні санкції за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

**4. Інформація стосовно напрямів використання коштів, що внесені для формування статутного капіталу юридичної особи, яка відповідно до статуту має намір провадити професійну діяльність на ринку цінних паперів з дати створення або з дати внесення змін до статуту щодо основних видів діяльності підприємства**

Під час проведення аудиторської перевірки були встановлені такі основні напрями використання грошових коштів з банківського рахунку Товариства, що були внесені учасниками до статутного капіталу:

Напрями використання	Сума, тис. грн.
	За період з 17.12.2020 р. по 31.12.2020 р.
Витрачання на оплату праці персоналу, податків та зборів, пов'язаних з оплатою праці.	112
Витрачання на придбання основних засобів та нематеріальних активів, у тому числі виплату авансів на придбання основних засобів	211
Витрачання на придбання канцтоварів, оновлень до програмного забезпечення, інших матеріальних цінностей	36
Витрачання на виплату авансів за меблі	103
Витрачання на виплату авансів за послуги супроводу програмного забезпечення	6
Витрачання на розрахунково-касове обслуговування	1
<b>Всього:</b>	<b>469</b>

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти Товариства в загальній сумі 19531 тис. грн. складаються з грошових коштів на рахунках:

1) в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) на суму 19 517 тис. грн., з них:  
 - на поточному рахунку – 517 тис. грн.,  
 - на депозитному рахунку – 19 000 тис. грн. у вигляді короткострокового депозитного вкладу на період з 18.12.2020р. по 18.02.2021р.

2) на поточному рахунку в банку АТ «Райффайзен Банк Аваль» (МФО 380805) на суму 14 тис. грн.

**5. Інформація щодо пов'язаних осіб заявника, які було встановлено аудитором в процесі виконання процедур аудиту фінансової звітності**

Під час перевірки аудитором було встановлено, що пов'язаними особами Товариства відповідно до вимог, встановлених МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», є:

- 1) учасник Товариства Шпиг Андрій Федорович, який володіє часткою 50%;
- 2) учасник Товариства Шпиг Олександр Федорович, який володіє часткою 50%;

- 3) директор Товариства Предко Тетяна Анатоліївна;  
 4) чоловік директора Товариства Предко Олексій Павлович;  
 юридичні особи, щодо яких існує пов'язаність в учасників Товариства згідно переліку, наведеного у розділі 7.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони Приміток.

Ця інформація належним чином розкрита у Примітках до річної фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року.

**6. Інформація про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою**

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2020 р. Товариство має непередбачені активи та зобов'язання, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою.

**7. Інформація про наявність подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан заявника**

Після дати балансу жодних значних подій, які могли б вплинути на здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність, або таких, що вимагали б коригування оцінки балансової вартості показників звітності, не сталося. Немає і не передбачається пред'явлення до Товариства будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами. Ця інформація належним чином розкрита у Примітках до фінансової звітності станом на 31 грудня 2020 року.

**8. Висловлення думки про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність заявника у майбутньому та оцінку ступеня їхнього впливу**

Під час проведення аудиторської перевірки нами не було отримано докази, що станом на 31.12.2020 р. у Товариства виникли інші факти та обставини, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

**ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ**

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

<i>Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку</i>	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА КО»
<i>Код за ЄДРПОУ</i>	23283905
<i>Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ</i>	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» з 01.10.2018 року включено до розділу № 3 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0945, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку, та серія, номер, дата видачі сертифіката аудитора, виданого АПУ</i>	Юффе Вадим Леонідович, сертифікат аудитора №007115, виданий рішенням АПУ від 26.12.13 №287/2. Включено до розділу № 1 Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101092, який оприлюднений на веб-сторінці Аудиторської палати України.
<i>Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування</i>	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний 161/10, тел. 213-26-43



**Відомості про умови договору на проведення аудиту:**

Дата та номер договору	Договір від 14 січня 2021 року № 140121/1
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 грудня 2020 року – 31 грудня 2020 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	14 січня 2021 року – 12 лютого 2021 року

Директор ТОВ "АУДИТ-ВІД та Ко"  
 (Сертифікат аудитора №007115,  
 виданий рішенням АПУ від  
 26.12.13 №287/2, № 101092 в Реєстрі аудиторів  
 та суб'єктів аудиторської діяльності)



В.Л.Іоффе

Дата складання аудиторського висновку (звіту):  
 12 лютого 2021 року