

Приватне підприємство „ІНФОРМАУДИТ”

Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів
аудиторської діяльності за № 4712
03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, кімната 101
ЄДРПОУ 31058616

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

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

I. ЗВІТ ІЗ 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 2021 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік;
- звіт про рух грошових коштів за 2021 рік;
- звіт про власний капітал за 2021 рік;
- примітки до фінансової звітності за 2021 рік, 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 2021 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та капіталу за рік, що закінчився на зазначену дату, 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 згідно з етичними вимогами, застосовними 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.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 8.6. «Події після дати Балансу» до фінансової звітності, в якій управлінський персонал Компанії визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на фінансовий стан Компанії та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Компанії в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо, остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Проте за прогнозною оцінкою управлінського персоналу, Компанія планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф

Фінансова звітність Компанії підготовлена за формами, визначеними у додатку 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку №1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. №73, що є обов'язковими для використання в Україні. Фінансова звітність Компанії на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі згідно частини 5 статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» буде підготовлена після оновлення офіційної Таксономії UA XBRL МСФЗ до версії 2021 року на сайті Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» <https://frs.gov.ua>.

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. Відповідно відсутність будь-якого посилання на суттєву невизначеність щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі в звіті аудитора не може розглядатися як гарантія здатності суб'єкта господарювання продовжувати 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 ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Цей розділ аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) підготовлено відповідно до Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку, затверджених Рішенням НКЦПФР від 22.07.2021 р. № 555.

1. Основні відомості про Компанію з управління активами (надалі – КУА):

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		
Код за ЄДРПОУ	44040257		
Вид діяльності за КВЕД	66.30 - Управління фондами		
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана НКЦПФР (рішення № 235 від 13.04.2021р.). Строк дії ліцензії: з 13.04.2021р. – необмежений.		
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	Станом на 31 грудня 2021 року КУА управляє активами наступних фондів: 1. Закритий недиверсифікований венчурний пайовий інвестиційний фонд “Промислові інновації” (код за ЄДРІСІ 23301209, скорочене найменування – ЗНВПФ “Промислові інновації”)		
Місцезнаходження	Україна, 02081, м. Київ, Дніпровська набережна, буд. 12		
Перелік учасників та кінцевих бенефіціарів	Учасники Товариства (кінцеві бенефіціарні власники):	Частка у статутному капіталі, %	
		31.12.2021р.	31.12.2020р.
	Шпиг Андрій Федорович	50,00	50,00
	Шпиг Олександр Федорович	50,00	50,00
Належність Компанії до контролерів/учасників небанківської фінансової групи	Не належить		
Належність Компанії до підприємства, що становить суспільний інтерес	Не належить		
Наявність у Компанії материнських/дочірніх компаній	Немає		

2. Висновок аудитора щодо кінцевих бенефіціарних власників (у разі наявності) та структуру власності станом на 31.12.2021 р.

Під час аудиторської перевірки встановлено, що кінцевими бенефіціарними власниками Товариства на дату проведення перевірки є його учасники: Шпиг Андрій Федорович та Шпиг Олександр Федорович.

Відомості про кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності у 2021 році було підтверджено у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань на виконання вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року №163.

Таким чином, Товариство повністю розкрило інформацію про своїх кінцевих бенефіціарних власників та структуру власності згідно норм чинного законодавства.

3. Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами)

Під час аудиторської перевірки встановлено, що на виконання вимог Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597, Товариством розраховано за звітний 2021 рік такі показники:

Показники	Показник на 31.12.2021	Показник на 30.09.2021	Показник на 30.06.2021	Нормативне значення
Розмір власних коштів, тис. грн.	17 986	18 454	18 801	$\geq 3,5$ млн. грн.
Норматив достатності власних коштів*	-	-	-	≥ 1
Коефіцієнт покриття операційного ризику*	-	-	-	≥ 1
Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9691	0,9819	0,9774	$\geq 0,5$

* Нормативні значення нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику не поширюються на Компанії та Осіб до закінчення першого повного фінансового року з дати видачі ліцензії в разі, якщо такі Компанії та Особи вперше отримали ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

Ліцензія отримана Компанією 13.04.2021 р., а тому показники на 31.03.2021 р. не розраховуються.

Розрахунок показників підтверджено даними бухгалтерського обліку та є достовірним.

На нашу думку, Товариством правильно та достовірно розраховано пруденційні показники, встановлені НКЦПФР для вимірювання та оцінки ризиків діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що відповідає вимогам Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками, що затверджене рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 01.10.2015 № 1597.

4. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності розміру статутного та власного капіталу вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу Товариства в сумі 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок відповідає установчим документам, а саме діючій редакції Статуту, затвердженій

Загальними зборами учасників Товариства, Протокол № 11 від 25.11.2021 р., зареєстрованого 25.11.2021 р., код доступу: 376509062464.

Статутний капітал Товариства станом на 31.12.2021 р. сформовано та сплачено у повному обсязі в сумі 20 000 000 (двадцять мільйонів) гривень 00 копійок відповідно до вимог чинного законодавства України.

Згідно із даними фінансової звітності власний капітал КУА утворено за рахунок (тис. грн.):

Статті власного капіталу	31 грудня 2021	31 грудня 2020
Статутний капітал	20000	20000
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2005)	(137)
Всього власного капіталу:	17995	19863

КУА у звітному періоді здійснює діяльність відповідно до Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, а саме:

1) Розмір статутного капіталу компанії з управління активами, сплачений грошовими коштами, повинен становити суму не меншу ніж 7 000 тис. грн. (фактично КУА має сплачений статутний капітал в розмірі 20000 тис. грн.);

2) Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів та не управляє активами недержавних пенсійних фондів, зобов'язана підтримувати розмір власного капіталу на рівні не меншому ніж 7 млн. гривень (фактично КУА має власний капітал у розмірі 17995 тис. грн.)

Протягом 2021 року порушень вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. №1281 не було.

ВИСНОВОК: Таким чином, ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» дотримується вимог щодо розміру статутного та власного капіталу, встановлених Ліцензійними умовами провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281.

5. Опис питань і висновки, яких дійшов аудитор щодо відповідності резервного фонду установчим документам.

Резервний фонд КУА створюється на підставі вимог Закону України «Про інститути спільного інвестування» та п.7.9 Статуту КУА. Резервний фонд КУА створюється за рахунок щорічних відрахувань у розмірі не менше 5 відсотків від чистого прибутку до досягнення розміру резервного фонду 25 відсотків від статутного капіталу.

У звітному році не було здійснено відрахування до резервного капіталу у зв'язку зі збитками станом на 31 грудня 2020 року.

ВИСНОВОК: Процедури формування резервного фонду КУА здійснюються відповідно до установчих документів, що відповідає вимогам чинного законодавства.

6. Інформація про стан корпоративного управління відповідно до законодавства України.

Корпоративне управління в КУА - це система відносин, яка визначає правила та процедури прийняття рішень щодо діяльності господарського товариства та здійснення контролю, а також розподіл прав і обов'язків між органами товариства та його учасниками стосовно управління ним. За допомогою наявної ефективної системи корпоративного управління в КУА спрямовується та контролюється діяльність товариства. У рамках корпоративного управління визначається, яким чином інвестори здійснюють контроль за діяльністю менеджерів, а також яку відповідальність несуть менеджери перед інвесторами за результати діяльності товариства. Належна система корпоративного управління дозволяє інвесторам бути впевненими у тому, що керівництво Товариства розумно використовує їх інвестиції для фінансово-господарської діяльності і, таким чином, збільшується вартість частки інвесторів у капіталі товариства.

КУА не є емітентом згідно норм Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», а тому звіт про корпоративне управління не складає.

ВИСНОВОК: Корпоративне управління відбувається відповідно до вимог чинного законодавства України.

7. Інформація про перелік пов'язаних осіб, які були встановлені аудитором у 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;
- 5) юридичні особи, щодо яких існує пов'язаність в учасників Товариства згідно переліку, наведеного у розділі 8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони приміток.

Будь-яких операцій з пов'язаними особами, що виходять за межі нормальної діяльності, протягом звітних 2020-2021 років не відбувалося. Управлінський персонал КУА ідентифікував та розкрив всю інформацію про операції з пов'язаними особами у примітках до річної фінансової звітності за 2021 рік.

8. Основні відомості про Аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ІНФОРМАУДИТ»
Код за ЄДРПОУ	31058616
Вебсторінка/вебсайт аудиторської фірми	відсутній
Дані про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №4712
Місцезнаходження аудиторської фірми	03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101
Дата і номер рішення про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Рішення АПУ №354/3 від 25.01.2018 р.

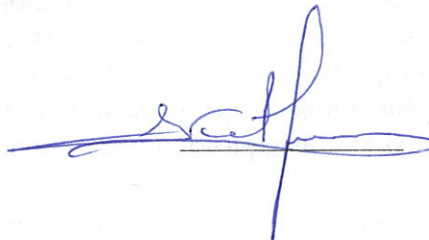
9. Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 11 лютого 2022 року № 110222/1;7-КУА
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2021 року – 31 грудня 2021 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	11 лютого 2022 року – 30 серпня 2022 року

10. Заява про підтвердження річної фінансової звітності КУА

На виконання вимог п.16 розділу I Ліцензійних умов провадження професійної діяльності на фондовому ринку (ринку цінних паперів) – діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами), затверджених Рішенням НКЦПФР від 23.07.2013 р. № 1281, з урахуванням нашої думки, зазначеної у розділі I «ЗВІТ ІЗ АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ», ми підтверджуємо річну фінансову звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ», у складі балансу (звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2021 року, звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік та приміток до фінансової звітності за 2021 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик. Вказана річна фінансова звітність КУА є невід'ємною частиною нашого аудиторського звіту.

Директор (ключовий партнер)
ПП «ІНФОРМАУДИТ»
Номер 102364 у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності АПУ

 К. Ю. Прокопчук



Дата видачі аудиторського звіту: 30 серпня 2022 року
Адреса аудитора: 03057 м. Київ, вул. Смоленська, 6, к. 101