

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

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
2022	01	01
44040257		
UA80000000000210193		
240		
66.30		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

Підприємство "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ за ЄДРПОУ
МЕНЕДЖМЕНТ"

Регіональна територія Дарницький район м. Києва за КАТОТГГ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою
відповідальністю за КОПФГ

Код економічної діяльності Управління фондами за КВЕД

Середня кількість працівників² 4

Адреса, телефон 02081, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, буд. 12, 380442931693

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

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

національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2021 р.**

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7	9
первісна вартість	1001	7	10
накопичена амортизація	1002	-	(1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	564	589
первісна вартість	1011	583	650
знос	1012	(19)	(61)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	571	598
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	188	1
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	45	61
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	119
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 531	17 790
Рахунки в банках	1167	19 531	17 790
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	19 764	17 971
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	20 335	18 569

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	20 000	20 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Податковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(137)	(2 005)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	19 863	17 995
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	226	246
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	226	246
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	237	237
товари, роботи, послуги	1615	-	1
розрахунками з бюджетом	1620	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточні забезпечення	1660	9	90
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	246	328
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Баланс	1700	-	-
Усього за розділом IV	1900	20 335	18 569

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер

Предко Т.А.

Белоконь Т.І.

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
44040257		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ
З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2021 р.**

Форма №2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	870	45
Адміністративні витрати	2130	(2 703)	(177)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	(2)	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(1 835)	(132)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	16	-
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(48)	(5)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(1)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(1 868)	(137)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 868)	(137)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-1 868	-137

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4

Матеріальні затрати	2500	218	35
Витрати на оплату праці	2505	1 632	98
Відрахування на соціальні заходи	2510	359	22
Амортизація	2515	291	19
Інші операційні витрати	2520	205	3
Разом	2550	2 705	177

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Предко Т.А.

Головний бухгалтер

Белоконь Т.І.



Дата (рік, місяць, число) 2022 01 01
за ЄДРПОУ 44040257

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"

(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
2021 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	138	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	714	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(200)	(36)
Праці	3105	(1 260)	(74)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(344)	(20)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(305)	(18)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(305)	(18)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2)	(109)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(215)	(1)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 474	-258
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(3)	(211)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-3	-211
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			

Власного капіталу	3300	-	20 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(51)	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(213)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-264	20 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-1 741	19 531
Залишок коштів на початок року	3405	19 531	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	17 790	19 531

Керівник

Головний бухгалтер



Предко Т.А.

Белоконь Т.І.

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2022	01	01
44040257		

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З
УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕСЕТ МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про власний капітал
за 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєст- ований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 000	-	-	-	-137	-	-	19 863
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000	-	-	-	-137	-	-	19 863
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-1 868	-	-	-1 868
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	-1 868	-	-	-1 868
Залишок на кінець року	4300	20 000	-	-	-	-2 005	-	-	17 995

Головний бухгалтер

Головний бухгалтер



Предко Т.А.

Белоконь Т.І.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК**

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2021р., звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2021 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2021 рік, звіту про власний капітал за 2021 рік, приміток до фінансової звітності за 2021 рік. Одиниця виміру фінансової звітності – тис. грн.

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» (надалі – «Товариство» або «Компанія»)
Скорочена назва	ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	44040257
Організаційно-правова форма	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Види діяльності за КВЕД	За даними Виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 03.12.2021р. види економічної діяльності: 66.30 Управління фондами (основний); 64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти.
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	ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ» з 18.06.2021р.
Дата та номер запису в ЄДР	Дата запису 01.12.2020р. Номер запису 1000651020000033709.
Місцезнаходження	Україна, 02081, м. Київ, Дніпровська набережна, буд. 12
Офіційна сторінка в інтернеті	kuabam.com.ua
E-mail	kua_bam@ukr.net
Тел./факс	+38 (044) 299-08-50, 293-16-93
Чисельність працівників на звітну дату	4 працівники

Учасники Товариства станом на 31 грудня 2021 року та 31 грудня 2020 року:

Учасники Товариства:	Частка, %	
	31.12.2021р.	31.12.2020р.
Шпиг Андрій Федорович	50,00	50,00
Шпиг Олександр Федорович	50,00	50,00
Всього:	100,00	100,00

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ФУНКЦІОНУВАННЯ ПІДПРИЄМСТВА

2.1. Операційне середовище (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання)

Ключові моменти в 2022 році та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.

Економіка України у 2022 році зростатиме повільніше, ніж очікувалося раніше. У 2023–2024 роках темпи зростання ВВП пришвидшаться до близько 4%

Серед причин погіршення прогнозів зростання економіки України у 2022 році з 3,8% до 3,4% – високі ціни на енергоносії, негативний вплив геополітичної напруженості, дефіцит окремих видів продукції у світі та наслідки коронакризи.

Частково дія цих чинників позначатиметься на економіці і в 2023 році, зокрема через негативний вплив геополітичної напруженості на щорічні інвестиції. Ураховуючи це, Національний банк погіршив прогноз зростання ВВП на 2023 рік з 4% до 3,7%. Надалі економіка пришвидшить зростання до 4%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Дефіцит державного бюджету на 2022 рік відповідає орієнтирам, затвердженим Бюджетною декларацією на 2022–2024 роки, і є меншим, ніж фактичний рівень попереднього року як у номінальному вимірі, так і у відношенні до ВВП (за оцінками НБУ). Крім того, він має потенціал до більшого звуження.

Подальше звуження первинного дефіциту (майже до нуля у 2022 році) свідчить про продовження фіскальної консолідації, що зумовить подальше скорочення боргу у відношенні до ВВП. Це має позитивно вплинути на сприйняття інвесторами ризиків макроекономічної стабільності, не пов'язаних із геополітичною напруженістю. Зокрема, це дасть змогу забезпечити більшу стійкість і гнучкість державних фінансів, а також підвищити інвестиційну привабливість країни.

Основним припущенням поточного макропрогнозу залишається продовження співпраці з МВФ

Це особливо актуально в умовах нинішнього погіршення інформаційного середовища на тлі напруженої геополітичної ситуації та посилення конкуренції за іноземний капітал через жорсткіші монетарні умови у світі.

Основними ризиками для реалізації прогнозу є посилення карантинних заходів як в Україні, так і у світі, а також істотніший приплив іноземного капіталу.

Проведення вакцинації у світі зменшує ризик повторення локдаунів. Утім, з огляду на поступовість цього процесу, а також появу нових штамів вірусу, зберігається ймовірність локальних форм карантину, які матимуть негативні наслідки для економічної активності. Водночас надм'які монетарні умови у світі та оптимізм щодо вакцинації вже суттєво похвалили інтерес іноземних інвесторів до ринків, що розвиваються, у тому числі й України. Значний приплив капіталу може послаблювати інфляційний тиск через канал валютного курсу. Актуальними залишаються також інші ризики:

- ескалація військового конфлікту на сході країни чи її кордонах;
- посилення інфляційного тиску з боку країн – торговельних партнерів;
- збільшення волатильності світових цін на продукти харчування з огляду на глобальні зміни клімату і посилення протекціонізму в світі.

Попит і випуск

Найбільший внесок в економічне зростання матиме споживчий попит в силу своєї найбільшої питомої ваги у ВВП. По мірі пом'якшення карантинних обмежень спостерігатиметься нарощування споживчої активності населення. У 2022 році очікується зростання споживання домогосподарств, чому сприятиме збільшення середньомісячної заробітної плати (з вирахуванням інфляції) на 6,1%. Важливими чинниками зростання заробітних плат будуть підвищення Урядом соціальних стандартів та зменшення рівня безробіття у 2022 році до 9,1%, а в 2023 році – до 8,9%, що відбуватиметься в умовах поживлення економічної активності.

У середньостроковій перспективі прогнозується позитивна динаміка розвитку інвестиційної сфери, а темпи зростання валового нагромадження основного капіталу у 2022 році складуть 14,5%.

Відновлення споживчого та інвестиційного попиту виступатимуть основними драйверами економічного зростання у 2022 році. Як результат, відповідно до базового сценарію макроекономічного прогнозу на 2022 рік очікується зростання реального ВВП на 3,4% із одночасним уповільненням споживчої інфляції до 6,2%.

Платіжний баланс

Зростання імпорту товарів та послуг випереджатиме динаміку експорту і становитиме 9,2% у 2022 році. За таких умов упродовж 2022 року відбуватиметься розширення дефіциту торговельного балансу, який частково компенсуватиметься позитивними сальдо первинних та вторинних доходів.

У 2022 році прогнозується дефіцит поточного рахунку у 1,1 млрд дол США (0,6% від ВВП).

В цілому, відповідно до базового сценарію у 2022 році прогнозується, що платіжний баланс буде зведено із профіцитом у 2,35 млрд дол. США.

Монетарні умови та фінансові ринки

Згідно прогнозу НБУ, перехід до помірно жорстких монетарних умов відбудеться вже в першому півріччі 2022 року. Облікова ставка довше, ніж прогнозувалося раніше, утримуватиметься на високому рівні та повільніше знижуватиметься. Наразі НБУ допускає, що розпочне зниження ставки не раніше кінця 2022 року.

Зниження невизначеності щодо розвитку пандемії позитивно впливатиме на строкову структуру депозитів, відновлення кредитування та більш помірні темпи зростання готівки в обігу.

Отже, Керівництво КУА не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на фінансовий сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть мати на майбутній фінансовий стан Товариства. Керівництво КУА впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності, розвитку Товариства та не суттєвого впливу перелічених ризиків на балансову вартість активів, зобов'язань.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

3. ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень та підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2021 рік 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 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 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.

3.2. Валюта подання фінансової звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.3. Припущення про безперервність діяльності

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

Управлінський персонал, оцінюючи доречність припущення про безперервність, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців від звітної дати.

Урядом України з 12 березня 2020 року було введено карантинні та обмежувальні заходи викликані спалахом вірусу COVID-19 (коронавірус). Ці заходи спрямовані на запобігання подальшому виникненню і поширенню його, включно з надзвичайною ситуацією, він може спричинити вплив на подальшу діяльність Товариства, наслідки якого на даний час неможливо оцінити.

Оскільки подальша стабілізація економічної та політичної ситуації значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних фінансових партнерів України у боротьбі з поширенням коронавірусної інфекції і подоланням її економічних наслідків, то передбачити подальший розвиток економічних, соціальних та політичних подій наразі важко.

Управлінським персоналом Товариства були уважно розглянуті всі ризики з точки зору їх управління у зв'язку із світовою пандемією COVID-19 та запровадження Кабінетом Міністрів України карантинних та обмежувальних заходів, спрямованих на протидію її подальшого поширення в Україні та оцінює здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31.12.2021р. у Товариства наявні достатні грошові кошти для покриття короткострокових потреб. Товариству не потрібно звертатись за фінансовою підтримкою до учасників Товариства для забезпечення діяльності на безперервній основі в майбутньому.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні.

Рішення про затвердження фінансової звітності	Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «16» березня 2022 року.
Звітний період фінансової звітності	Звітним періодом, за який формується фінансова звітність після її затвердження, вважається рік, що закінчився 31.12.2021р.
Ідентифікація фінансової звітності	Представлення фінансової звітності загального призначення: надання інформації про фінансовий стан результатів діяльності, про рух грошових коштів підприємств, які є корисною для широкого кола користувачів при прийнятті економічних рішень. Фінансова звітність Товариства є окремою фінансовою звітністю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Принципи ведення бухгалтерського обліку	Бухгалтерській облік ведеться у відповідності до законодавства України. Фінансова звітність, яка представлена, складена відповідно до МСФЗ.
---	---

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизаційної собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

4.2. Загальні положення щодо облікових політик

4.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

4.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Організація і методологія бухгалтерського обліку Товариства здійснюється відповідно до «Положення про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику», затвердженого Наказом № 01/12-2020-ІГ від 01 грудня 2020 року Товариства, яке сформоване відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

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

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів, які вперше застосовані Компанією

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 39 «Фінансові інструменти: Визнання та оцінка», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: Розкриття інформації», МСФЗ 4 «Страхові контракти» та МСФЗ 16 «Оренда»

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

- зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
- облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
- розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування. Дата застосування 01.01.2021р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

4.2.3. Вплив на облікову політику Товариства змін діючих МСФЗ та набуття чинності новими

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій і які набули чинності на 01 січня 2021 року. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, за поточний період Товариством не застосовувались.

МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

Наведені нижче стандарти, поправки та інтерпретації до стандартів були випущені, але не вступили в силу станом на 31.12.2021 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів. Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 2018 року. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (а) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської компанії), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу - на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ. Дата застосування 01.01.2022. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди - воно включає тільки винагороду, сплачене між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачене або отримане від особи інших сторін. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) 16

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. Дата застосування 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

- уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;
- класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків;
- роз'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і
- роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. Дата застосування 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17

- Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;
- Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;
- Визнання і розподіл аквізційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;
- Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ 17;
- Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику.

Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору. Дата застосування 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

4.2.4. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.5. 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, основою на методи «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 коштів формується на підставі облікових записів Товариства.

4.3. Основні принципи облікової політики:

1. Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансових звітів здійснюється з дотриманням принципів обачності, повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів і витрат, превалювання сутності над формою, періодичності.

2. При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій і подій необхідно застосовувати норми системи міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

3. Використання оцінок і суджень

Товариство використовує ряд оцінок і припущень щодо подання активів і зобов'язань та розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці даної фінансової звітності відповідно облікової політики, сформованої на основі МСФЗ. Фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і у всіх наступних періодах, порушених зазначеними змінами.

Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану Товариства, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу за кожен звітний період відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

4. Класифікація активів та зобов'язань за строками погашення (поточні/непоточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більші одного року) та поточні (менші та рівні одному року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язань користуються договорами та чинним законодавством.

5. Межа суттєвості для визнання придбаних активів у складі основних засобів становить 20 000,00 грн.

6. Актив – теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс – право, що має потенціал створення економічних вигід.

4.3.1. 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 взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Критерієм для припинення визнання є передача всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом. В такому випадку Товариство припиняє визнання фінансового активу та окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні. У разі збереження за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, Товариство продовжує визнавати фінансовий актив. Якщо Товариство не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигод від володіння фінансовим активом, то воно з'ясує, чи залишився у Товариства контроль над фінансовим активом. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли воно погашене, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або коли сплив термін його виконання.

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.

4.3.2. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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 валюти, 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 інструмента, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку оцінки 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 Товариство 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 підтверджену 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.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців – розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року – 1% від суми розміщення, більше 1 року – 2%);

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності від розміру ризиків.

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.

4.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою 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 непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

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

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

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

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

4.3.5. Зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Товариство класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, з використанням методу ефективного відсотка, за винятком:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку. Такі зобов'язання, в тому числі похідні фінансові інструменти, які є зобов'язаннями, у подальшому оцінюються за справедливою вартістю;

- фінансових зобов'язань, що виникають, коли передача фінансового активу не відповідає критеріям для припинення визнання або коли застосовується підхід подальшої участі.

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.

Довгострокові зобов'язання – зобов'язання Товариства, строк погашення яких більший ніж 12 місяців.

До поточних зобов'язань, при умові їх відповідності критеріям визнання, як правило, відносяться:

- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги надані Товариству;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування;

- поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці;

- поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;

- інші поточні зобов'язання.

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

4.3.6. 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.

4.4. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Всі об'єкти основних засобів Товариства обліковуються в бухгалтерському обліку за моделлю собівартості.

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

Визнання, облік та оцінка основних засобів відбувається в Компанії на основі МСБО 16 «Основні засоби» з урахуванням певних застережень.

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

Придбані (створені) основні засоби визнаються за первісною вартістю, яка складається з вартості придбання та витрат, що безпосередньо належать до придбання або доведення об'єкту до робочого стану.

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.

4.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне 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.

4.4.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм:

машини та обладнання	- 5 років
комп'ютерна техніка, засоби друку, телефони	- 3 роки
меблі	- 4 роки
право користування майном	- строк використання

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. 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.

4.4.4. Нематеріальні активи

Визнання, оцінка та облік нематеріальних активів здійснюються у відповідності з МСБО 38 «Нематеріальні активи». Оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Амортизація нематеріальних активів Товариства нараховується прямолінійним методом протягом строку дії права користування з використанням таких норм:

програмні продукти - 2 – 10 років.

Якщо відповідно до правостановлюючого документа строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається Товариством самостійно, але не може становити менше двох та більше десяти років. Строк корисного використання об'єкта і фактори, що впливають на нього, відображаються в актах (протоколах) постійно діючої інвентаризаційної комісії, які згідно графіку обігу документів, здаються в бухгалтерію.

Нематеріальні активи, щодо яких не встановлений строк корисного використання, не підлягають амортизації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

4.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

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

4.5. Облікова політика щодо оренди

Товариство (орендар) застосовує МСФЗ 16 «Оренда». У відповідності до МСФЗ 16, активи при використанні яких до Товариства не переходять практично всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням вважаються орендованими.

На дату початку оренди орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- в) будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі слід дисконтувати, застосовуючи припустиму ставку відсотка.

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, – такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Амортизація активу з права користування об'єктом оренди нараховується Товариством протягом періоду очікуваного використання активу. Періодом очікуваного використання активу є строк оренди. Амортизації активу з права користування об'єктом оренди нараховується прямолінійним методом.

4.6. Облікова політика щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. 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 не розраховується, оскільки прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці в рамках податкового обліку.

4.7. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

4.7.1. 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.

4.7.2. 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 відпусток.

Виплати при звільненні

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавались працівниками. В складі витрат на утримання персоналу відображаються витрати на формування забезпечень на оплату відпусток. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після звільнення працівників або інших істотних виплат, що потребують нарахування.

4.7.3. Відрядження

В Товаристві застосовуються передбачені чинними нормативними актами та внутрішнім Положенням про здійснення відряджень граничні норми добових на службові відрядження, граничну величину розрахунків готівкою, строки звітування за витрачання коштів тощо, затвердженим наказом Директора Товариства.

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

4.8.1. Доходи та витрати

Товариство визнає дохід від продажу товарів, 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.

Відповідно до МСФЗ 15 для всіх зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу, Товариство 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

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 активом;

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 – це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Дохід та витрати класифікуються та зазначаються:

а) або у звіті про прибуток або збиток;

б) або поза звітом про прибуток або збиток у складі іншого сукупного доходу.

4.8.2. 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.

4.8.3. Фінансові результати

Фінансові результати Товариства щомісячно формуються на рахунку 79 «Фінансові результати» як різниця між доходами і витратами за видами діяльності. Сальдо по рахунку 79 «Фінансові результати» списується щорічно на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (збитки)» останнім днем звітного року.

4.8.4. Розподіл чистого прибутку Товариства здійснюється на підставі рішення Загальних зборів Учасників.

4.8.5. Для підтвердження достовірності фінансової звітності щорічно проводяться аудиторські перевірки фінансової звітності незалежною аудиторською компанією.

5. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій та 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) 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.

5.2. 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».

5.3. 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:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та
- б) вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

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

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 Товариства, 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.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. 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 зіставлення 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;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

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

У звітному періоді 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 % - 4,5 % річних.

У звітному періоді для розрахунку вартості активу в формі права користування об'єктом оренди та зобов'язання по оренді відповідно до МСФЗ 16 Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 13,3 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 31.12.2021р.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожен 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 потужний 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.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

6.1. 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.

Станом на 31.12.2021 р. та 31.12.2020 р. у Товариства відсутні активи, які обліковуються за справедливою вартістю.

6.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

В подальшому Товариство планує використовувати наступну ієрархію для оцінки справедливої вартості.

1 рівень – активи та зобов'язання, які мають котирування та спостережувані;

2 рівень – активи та зобов'язання, які не мають котирування, але спостережувані;

3 рівень – активи та зобов'язання, які не мають котирування і не є спостережуваними.

6.3. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За 2021 рік та період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. переміщень між рівнями ієрархії не було.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

7. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

7.1. Нематеріальні активи

тис. грн.

Дата	Програмна продукція «ІС:Підприємство»\ «BAS»	Ліцензія на здійснення проф. діяльності	Всього:
Первісна вартість			
31.12.2020р.	7	-	7
Надходження	-	3	3
Вибуття	-	-	-
31.12.2021р.	7	3	10
Накопичена амортизація			
31.12.2020р.	-	-	-
Нараховано	1	-	1
Списано	-	-	-
31.12.2021р.	1	-	1
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2020р.	7	-	7
31.12.2021р.	6	3	9

Станом на 31.12.2021р. в активах Товариства обліковується програмна продукція «ІС:Підприємство»\«BAS» вартістю 7 тис. грн., що була придбана в 2020 році. Оскільки очікується, що використання даної програмної продукції призведе до отримання Товариством економічних вигод, а саме скорочення витрат на ведення бухгалтерського обліку, Товариством було визнано нематеріальний актив строком експлуатації 120 місяців. Нарахування амортизації на нематеріальний актив здійснюється прямолінійним методом.

Також у звітному періоді Товариство отримало ліцензію на провадження професійної діяльності на фондовому ринку - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видану Рішенням НКЦПФР № 235 від 13.04.2021 р. Строк дії ліцензії: з 13.04.2021 р. – необмежений. Вартість витрат на отримання ліцензії склала 3 тис. грн. Товариство визнає ліцензію як нематеріальний актив, оскільки існує ймовірність отримання економічних вихід (доходу) від провадження діяльності з управління активами. Ліцензія не підлягає амортизації.

7.2. Основні засоби

тис. грн.

Дата	Актив у формі права користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Всього:
Первісна вартість			
31.12.2020р.	458	125	583
Надходження	462	63	525
Вибуття	(458)	-	(458)
31.12.2021р.	462	188	650
Накопичена амортизація			
31.12.2020р.	19	-	19
Нараховано	229	61	290
Списано	(248)	-	(248)
31.12.2021р.	-	61	61
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2020р.	439	125	564
31.12.2021р.	462	127	589

До складу машин та обладнання Товариства станом на 31.12.2020р. входять ноутбуки марки Asus в кількості 4 шт. та багатофункціональний пристрій Canon IR 1643I, загальною вартістю 125 тис. грн.

У 2021 році Товариством були придбані операційні системи для ноутбуків марки Asus загальною вартістю 63 тис. грн., що обліковуються в складі основних засобів.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Сума нарахованої амортизації машин та обладнання за звітний період складає 61 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. балансова вартість машин та обладнання складає 127 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

Згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. Товариство орендує нежиле приміщення (офіс) за адресою: 02081, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, 12. Загальна коефіцієнтна площа приміщення – 47,66 квадратних метра, у тому числі корисна площа – 44,33 квадратних метра. Згідно умов Договору

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

станом на 01.12.2020р. строк оренди становив 13 місяців: з 01.12.2020р. до 31.12.2021р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Станом на 01.12.2020 року Товариство визнало актив у формі права користування об'єктом оренди за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 24 міс. у сумі 458 тис. грн., оскільки Компанія сподівалась по завершенню терміну оренди по Договору (31.12.2021р.) продовжити строк такої оренди щонайменше до 30.11.2022р. Товариство застосовувало ставку дисконтування в розмірі 14,1 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 01.12.2020р.

Амортизацію активу на право користування орендою Компанія нараховує із застосуванням прямолінійного методу, за яким місячна сума амортизації визначається діленням вартості, що амортизується, на очікуваний строк оренди – 24 міс. Накопичена амортизація активу на права користування орендою з 01.12.2020р. і до 31.12.2021р. склала 248 тис. грн.

31.12.2021р. між Товариством та ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» було підписано Договір № 1 про внесення змін до Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р., яким було продовжено строк оренди до 31.12.2022р. Товариство сподівається по завершенню терміну оренди по Договору продовжити строк такої оренди щонайменше ще до 31.12.2023р.

31.12.2021р. у зв'язку з продовженням строку оренди Товариство провело модифікацію оренди, внаслідок чого було:

- здійснено переоцінку орендного зобов'язання та коригування (списання) активу з права користування, що був визнаний в 2020 році;

- визнано переглянуті орендні платежі на основі нового строку оренди за переглянутою ставкою дисконтування в розмірі 13,3 % як середньозваженою за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 31.12.2021р.,

- створено новий актив з права користування за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 24 міс. у сумі 462 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 462 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу). Накопичена амортизація відсутня.

7.3. Грошові кошти

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Грошові кошти на поточних рахунках, УАН	17 790	531
Грошові кошти на депозитному рахунку, УАН	-	19 000
Всього:	17 790	19 531

Станом на 31.12.2021р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на рахунку в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) на суму 17 784 тис. грн., та на поточному рахунку в банку АТ «Райффайзен Банк Аваль» (МФО 380805) на суму 6 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на рахунках 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.

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

Оскільки строк депозитного вкладу складає менше трьох місяців, депозит відображений в звітності як еквівалент грошових коштів, який оцінюється за амортизованою собівартістю.

7.4. Дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	61	45
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	120	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(1)	-
Всього:	180	45

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається із нарахованих відсотків на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно Договору № 715007/4050184 від 16.12.2020р. за грудень 2021р. в розмір 61 тис. грн. Процентна ставка складає 4,00% річних. Строк погашення нарахованих відсотків до 05.01.2022р. включно.

Враховуючи, що АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» – банк з високою надійністю та строк погашення заборгованості з нарахованих відсотків – 5 календарних днів, кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків станом на 31.12.2021р. на суму 120 тис. грн. складається із заборгованості ЗНВПФ «Промислові інновації» перед Товариством за оплату податків та послуг, пов'язаних з реєстрацією та випуском цінних паперів фонду, строком погашення 31.12.2021р. включно. Оскільки 31.12.2021р. керівництвом Товариства було прийнято рішення про продовження строку погашення заборгованості, що не пов'язано з кредитоспроможністю Фонду, на строк менший ніж 30 днів, наступних за звітною датою, вплив дисконтування є несуттєвим. Станом на 31.12.2021 р. номінальна сума заборгованості рівноцінна валовій балансовій вартості дебіторської заборгованості. Кредитний ризик низький. Сума нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків становить 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складається із нарахованих відсотків:

- за депозитом, розміщеним у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно Генерального договору № 4050184/KV42/001 від 18.12.2020р., за період з 18.12.2020р. по 31.12.2020р. в розмірі 42 тис. грн. Процентна ставка складає 5,75% річних;

- на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно Договору № 715007/4050184 від 16.12.2020р. за період з 16.12.2020р. по 31.12.2020р. в розмір 3 тис. грн. Процентна ставка складає 3,8% річних.

Інформації про зменшення корисності активів

Станом на звітну дату відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось внаслідок часу їх використання та відповідно сума очікуваного відшкодування не зазнала суттєвих змін.

Зміни щодо очікуваних кредитних збитків

тис. грн.

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2021р.	31.12.2020р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.:	1	-	Виникнення заборгованості в поточному звітному періоді
За дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1	-	
Разом:	1	-	

Узгодження змін у величині можливих збитків та пояснення змін валової балансової вартості для фінансових активів за амортизованою собівартістю

тис. грн.

Найменування статті	12-місячні очікувані кредитні збитки					
	Валова балансова вартість		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	2021р.	3 01.12.2020р. по 31.12.2020р.	2021р.	3 01.12.2020р. по 31.12.2020р.	2021р.	3 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Фінансові активи на початок періоду	45	-	-	-	45	-
Збільшення (зменшення) через передачу, фінансові активи)	136	45	(1)	-	135	45
Фінансові активи на кінець періоду	181	45	(1)	-	180	45

7.5. Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	188
Всього:	1	188

Станом на 31.12.2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

складається із сплачених авансів за послуги – 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2020р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів:

- ТОВ «ДРАЙВ» (код за ЄДРПОУ 30646474) за офісні меблі в розмірі 103 тис. грн.;
- ТОВ «НЕТВЕЙВ СОФТ» (код за ЄДРПОУ 38976486) за операційні системи для ноутбуків в розмірі 79 тис. грн.;
- ФОП Бобровський С.В. (код за ДРФО 2811807452) за супровід щодо використання програмного продукції в розмірі 6 тис. грн.

7.6. Власний капітал

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 20 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.2021р. та 31.12.2020р. учасники Товариства - фізичні особи Шпиг Андрій Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%, та Шпиг Олександр Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%.

Резервний капітал. В Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Оскільки Товариство понесло збитки, відрахувань до резервного фонду не було.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток). Товариство створене 01.12.2020р. У зв'язку з відсутністю доходу від надання послуг з управління активами інституційних інвесторів, фінансовим результатом за 2021 рік та за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. є збитки.

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Статутний капітал	20 000	20 000
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 005)	(137)
Всього власний капітал:	17 995	19 863

Зміни у власному капіталі відбулись за рахунок отриманого збитку в розмірі 1 868 тис. грн. за 2021 рік.

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	(2 005)	(137)
Прибуток (збиток) за період	(1 868)	(137)

7.7. Зобов'язання по оренді

Товариство орендує нежиле приміщення у ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 31723303) згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р.

Згідно Договору № 1 від 31.12.2021р. про внесення змін до Договору оренди новий строк оренди: з 01.12.2020р. до 31.12.2022р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Оскільки керівництво Компанії має намір по закінченню строку оренди (31.12.2022р.) продовжити строк такої оренди щонайменше до 31.12.2023р., на дату укладення Договору № 1 від 31.12.2021р. про внесення змін до Договору оренди Компанія переоцінила орендне зобов'язання (яке 01.12.2020р. було розраховане, виходячи зі строку оренди: з 01.12.2020р. до 30.11.2022р.) та визнала нове зобов'язання за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 24 міс. в сумі 462 тис. грн. Товариство застосувало переглянуту ставку дисконтування в розмірі 13,3 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 31.12.2021р., яка публікується на сайті Національного банку України.

Станом на 31.12.2020р. орендне зобов'язання згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. розраховане, виходячи з очікуваного строку оренди до 30.11.2022р., за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 24 міс. в сумі 458 тис. грн. Товариство використовувало ставку дисконтування в розмірі 14,1 %, як середньозважену за день вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) НБУ (у річному обчисленні) станом на 01.12.2020р., яка публікується на сайті Національного банку України.

Зобов'язання по оренді відображено у балансі як довгострокові та поточні зобов'язання:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Інші довгострокові зобов'язання

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1515 Балансу).	246	226
Всього:	246	226

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокове зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1610 Балансу).	237	237
Всього:	237	237

7.8. Кредиторська заборгованість

тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Послуги з надання корпоративної електронної пошти	1	-
Всього:	1	-

7.9. Поточні забезпечення

тис. грн.

Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2021р.	Станом на 31.12.2020р.
Резерв відпусток	90	9
Всього:	90	9

За звітний період було нараховано резерв відпусток на суму 173 тис. грн., 92 тис. грн. резерву було використано.

7.10. Доходи та витрати

7.10.1. Інші операційні доходи та витрати

тис. грн.

Інші операційні доходи	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Дохід від нарахованих банком відсотків на залишки по поточному рахунку	196	3
Дохід від нарахованих відсотків по депозиту	672	42
Дохід від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (дисконтування)	2	-
Всього:	870	45

Відсотки на залишки по поточному рахунку у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані згідно Договору № 715007/4050184 від 16.12.2020р.:

- за січень – грудень 2021 року в розмір 196 тис. грн.;
- за грудень 2020 року в розмір 3 тис. грн.

У 2021 році дохід від нарахованих відсотків по депозиту складається з відсотків по депозиту, що був розміщеним у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», нарахованих згідно Договору депозитного вкладу № 4050184/KV42/001 від 18.12.2021 р. за період: січень – вересень 2021р.

Дохід від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками складається з доходу від дисконтування дебіторської заборгованості ЗНВПФ «ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ» з плановим строком погашення до 31.12.2021р. включно.

У 2020 році дохід від нарахованих відсотків за депозитом, розміщеним у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» згідно Генерального договору № 4050184/KV42/001 від 18.12.2020р., за період з 18.12.2020р. по 31.12.2020р. становить 42 тис. грн. Процентна ставка складає 5,75% річних.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

тис. грн.

Інші операційні витрати	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Витрати від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками (дисконтування)	2	-
Всього:	2	-

Витрати від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками в розмірі 2 тис. грн. складається з витрат від дисконтування дебіторської заборгованості ЗНВПФ «ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ» з плановим строком погашення до 31.12.2021р. включно.

7.10.2. Адміністративні витрати

тис. грн.

Найменування статті	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Витрати на персонал	2 015	120
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	291	19
Інші	397	39
Всього:	2 703	177

Адміністративні витрати за звітний період включають:

- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу в розмірі 2 015 тис. грн. включають:

- заробітна плата та відрахування на соціальні заходи в розмірі 1 991 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;
- витрати на навчання персоналу в розмірі 24 тис. грн.

- амортизація основних засобів та нематеріальних активів в розмірі 291 тис. грн.;

- інші витрати в розмірі 397 тис. грн., що включають:

- витрати, пов'язані з придбанням меблів, 218 тис. грн.;
- втрати на аудиторські послуги 27 тис. грн.;
- витрати на нотаріальні послуги 9 тис. грн.;
- витрати на послуги зв'язку 1 тис. грн.;
- витрати на послуги хостингу, корпоративної електронної пошти та супроводу програмної продукції 37 тис. грн.;
- витрати на розрахунково-касове обслуговування 10 тис. грн.;
- вступний внесок до УАІБ 56 тис. грн.;
- членські внески до УАІБ 30 тис. грн.;
- послуги АРІФРУ 2 тис. грн.;
- телекомунікаційні послуги 4 тис. грн.;
- інші витрати 3 тис. грн.

Адміністративні витрати за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. включають:

- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу в розмірі 120 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;

- амортизація основних засобів в розмірі 19 тис. грн.;

- інші витрати в розмірі 38 тис. грн., що включають:

- витрати, пов'язані з придбанням оргтехніки, 18 тис. грн.;
- витрати, пов'язані з придбанням канцтоварів, 17 тис. грн.;
- витрати на послуги постачання пакетів оновлень комп'ютерних програм і ЕЦП 2 тис. грн.;
- витрати на розрахунково-касове обслуговування 1 тис. грн.

7.10.3. Прибуток (збиток) від операційної діяльності

За 2021 рік сума збитку від операційної діяльності становить 1 835 тис. грн. За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. сума збитку від операційної діяльності становить 132 тис. грн.

7.10.4. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

тис. грн.

Інші фінансові доходи	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Дохід від списання оренди	16	-
Разом:	16	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Дохід від переоцінки орендних зобов'язань (модифікації оренди), що пов'язано з продовженням строку оренди згідно Договору № 1 від 31.12.2021 р. про внесення змін до Договору оренди №1-КУА від 01.12.2020 р. становить 16 тис. грн.

Фінансові витрати	<i>тис. грн.</i>	
	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Відсотки нараховані по орендному зобов'язанню	48	5
Разом:	48	5

За 2021 рік відсотки нараховані по орендному зобов'язанню згідно Договору оренди №1-КУА від 01.12.2020 р. становлять 48 тис. грн.

За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. відсотки нараховані по орендному зобов'язанню згідно Договору оренди №1-КУА від 01.12.2020 р. становлять 5 тис. грн.

7.10.5. Інші витрати

Інші витрати	<i>тис. грн.</i>	
	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Витрати на створення резерву кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за внутрішніми розрахунками ППФ	1	-
Всього:	1	-

За 2021 рік нараховано резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками ЗНВПФ «ПРОМИСЛОВІ ІННОВАЦІЇ» в розмірі 1 тис. грн.

7.10.6. Перекласифікація доходів та витрат

Створена КУА фінансова звітність у форматі XBRL, що складена з використанням Таксономії звітності UA XBRL МСФЗ та діючі МСФЗ вимагають перекласифікацію деяких доходів та витрат за 2020 рік.

Отже, станом на 31.12.2020 р. проведено наступну рекласифікацію доходів та витрат:

Період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.		Період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. (перекласифікація)	
Найменування статті	Сума	Найменування статті	Сума
Інші фінансові доходи		Інші операційні доходи	
Дохід від відсотків по короткостроковому депозитному вкладу	(42)	Дохід від відсотків по короткостроковому депозитному вкладу	42
Всього	(42)		42

Дані зміни не вплинули на фінансовий результат Товариства за 2020 рік.

7.11. Елементи операційних витрат

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Матеріальні затрати	218	35
Витрати на оплату праці	1 632	98
Відрахування на соціальні заходи	359	22
Амортизація	291	19
Витрати на обслуговування діяльності Товариства	203	3
Витрати від дисконтування дебіторської заборгованості	2	-
Разом:	2 705	177

7.12. Податок на прибуток

З метою оподаткування податком на прибуток звітним періодом Товариства є рік.

Відстрочений податковий актив та відстрочені податкові зобов'язання не розраховуються, оскільки керівництвом Товариства прийнято рішення про незастосування коригувань фінансового результату на усі податкові різниці (крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років) в рамках податкового обліку в порядку, передбаченому підпунктом 134.1.1 ПКУ.

Товариство понесло збитки за звітний період.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

7.13. Рух грошових коштів

Станом на 31.12.2021р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 17 790 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) та у банку АТ «Райффайзен Банку Аваль» (МФО 380805).

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2021 року складено за вимогами МСБО 7 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, фінансової та інвестиційної діяльності Товариства.

Операційна діяльність – це основний вид діяльності Товариства, з метою здійснення якої воно створене.

Інвестиційна діяльність – це цілеспрямовано здійснюваний процес формування необхідних інвестиційних ресурсів, збалансований відповідно до обраних параметрів інвестиційної програми (інвестиційного портфеля) на основі вибору ефективних об'єктів інвестування та забезпечення їх реалізації.

Фінансова діяльність – діяльність, що спричиняє зміни розміру та складу вкладеного капіталу та запозичень суб'єкта господарювання.

	<i>тис. грн.</i>	
Найменування статті	2021 рік	3 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	138	-
Інші надходження: надходження відсотків за депозитами	714	-
Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг, в т.ч.:	(200)	(36)
- оплату за аудиторські послуги	(27)	-
- оплату за нотаріальні послуги	(9)	-
- оплату за послуги поштового зв'язку та доставки	(1)	-
- оплату за телекомунікаційні послуги	(3)	-
- оплату за меблі	(99)	-
- оплату за інтернет-послуги	(9)	-
- оплату за послуги постачання оновлень програмного забезпечення	(13)	-
- оплату за програмне забезпечення	(8)	(2)
- оплату за послуги з надання відомостей з ЄДР	(3)	-
- оплату за послуги АРІФРУ	(1)	-
- оплату за навчання працівників	(24)	-
- оплату за інформаційно-консультаційні послуги	(3)	-
- оплату за канцтовари, МНМА, МШП	-	(34)
Витрачання на оплату праці	(1 260)	(74)
Відрахування на соціальні заходи	(344)	(20)
Витрачання з податків і зборів, в т.ч.:	(305)	(18)
- оплата військового збору	(23)	(1)
- оплата податку з доходів фізичних осіб	(282)	(17)
Витрачання на оплату авансів, в т.ч.:	(2)	(109)
- за послуги АРІФРУ	(1)	-
- за послуги доставки	(1)	-
- за офісні меблі	-	(103)
- за супровід програмного забезпечення	-	(6)
Інші витрачання, в т.ч.:	(215)	(1)
- оплату за розрахунково-касове обслуговування	(10)	(1)
- оплату вступного внеску до УАІБ	(55)	-
- оплату членського внеску до УАІБ	(30)	-
- оплату збору за реєстрацію регламенту ПФ, що підлягає відшкодуванню фондом.	(120)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-1 474	-258

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Витрачання на придбання необоротних активів, в т.ч.:	(3)	(211)
- за ліцензію на провадження професійної діяльності з управління активами на фондовому ринку	-	-
- за офісну техніку	(3)	-
- за програмну продукцію	-	(125)
- аванс за операційні системи для ноутбуків	-	(7)
- аванс за операційні системи для ноутбуків	-	(79)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-3	-211
Надходження від власного капіталу	-	20 000
Витрачання на сплату відсотків по орендному зобов'язанню	(51)	-
Інші платежі: оплата орендного зобов'язання	(213)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-264	20 000
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-1 741	19 531
Залишок коштів на початок року	19 531	-
Залишок коштів на 31.12.2021р.	17 790	19 531

7.14. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. та 2021 рік відображає зміни у складі власного капіталу. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових регістрів.

Згідно звітності змінилися наступні показники:

тис. грн.

Найменування статті	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 01.12.2020 року	-	-	-	-	-
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.	-	-	(137)	-	(137)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	20 000	-	-	(20 000)	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	20 000	20 000
Разом змін у капіталі за період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.	20 000	-	(137)	-	19 863
Залишок на початок 2021 року	20 000	-	(137)	-	19 863
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	20 000	-	(137)	-	19 863
Чистий прибуток (збиток) за 2021 рік	-	-	(1 868)	-	(1 868)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2021 рік	-	-	(1 868)	-	(1 868)
Залишок на 31.12.2021р.	20 000	-	(2 005)	-	17 995

Зміни у власному капіталі за 2021 рік та період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.

тис. грн.

Найменування статті	2021 рік	з 01.12.2020р. по 31.12.2020р.
Чистий прибуток (збиток) за період	(1 868)	(137)
Власний капітал	17 995	19 863

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Умовні зобов'язання

Протягом звітного періоду у Товариства не виникало умовних зобов'язань та умовних активів.

8.1.1. Судові позови

Станом на 31.12.2021р. Товариство від власного імені і за власний рахунок не являється учасником судових процесів та проти Товариства не висувалися претензії та відсутні будь-які судові позови.

8.1.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство сплатило усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для кожного виду фінансових активів Товариства визначається як: низький, середній і високий. Станом на 31.12.2021р. щодо дебіторської заборгованості за розрахунками із внутрішніх розрахунків визначений рівень очікуваних кредитних збитків – низький та нарахований резерв очікуваних кредитних збитків становить 1 тис. грн.

8.1.4. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні

Наприкінці звітного 2021 року для української економіки та фінансової системи реалізувалася низка ризиків: ескалація конфлікту Росією, різке зростання цін на енергоносії, поширення нових штамів коронавірусу. Сукупно ці фактори погіршили очікування розвитку економіки та призвели до підвищення премії за ризик інвестування в Україну. Тож умови залучення фінансування для державного та приватного секторів на зовнішніх ринках погіршилися. З огляду на це, співпраця з міжнародними фінансовими організаціями залишається передумовою належного управління макроекономічними ризиками. Водночас економіка має достатній запас міцності для протистояння зазначеним загрозам. Фіскальна політика залишалася стриманою, а дефіцит державного бюджету – помірним, державний борг відносно ВВП надалі скорочується, міжнародні резерви перевищили 90% композитного критерію МВФ, їх достатньо для згладжування можливих коливань на валютному ринку. Фінансова система станом на 01.01.2022 р. перебувала у відмінному стані: стійка, добре капіталізована та ліквідна.

Ми звертаємо увагу на існування також невизначеності щодо можливого військового вторгнення Росії, що негативно впливають як на економіку в Україні, так і в світі, а також на стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Українське податкове, валютне і митне законодавство досить часто міняється і має суперечливе трактування. Нещодавні події, які відбулись в Україні показали, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію при трактуванні законодавства і перевірці податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2021р. відповідні положення законодавства інтерпретовані ним коректно, тому ймовірність збереження фінансового стану, в якому знаходиться Товариство у зв'язку з податковим, валютним і митним законодавством є досить високою. У випадках, коли на думку керівництва Компанії, існують значні сумніви у збереженні зазначеного стану Компанії, у фінансовій звітності визнаються відповідні зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Стабілізація економіки України у досяжному майбутньому залежить від успішності заходів, які проводить уряд, та забезпечення тривалої фінансової підтримки України з боку міжнародних донорів та міжнародних фінансових установ.

Керівництво стежить за розвитком поточної ситуації та, за необхідності і наскільки це можливо, вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків, забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

Подальше погіршення політичних, макроекономічних та/або зовнішньоторговельних умов може і надалі негативним чином впливати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

8.1.5. Очікуваний вплив спалаху коронавірусу COVID-19

З початку 2020 року спалах коронавірусу COVID-19 розповсюдився по всьому світу, вплинувши на світову економіку та фінансові ринки. Внаслідок невизначеності і тривалості подій, пов'язаних зі спалахом коронавірусу COVID-19, Товариство не має практичної можливості точно та надійно оцінити кількісний вплив зазначених подій на фінансовий стан і фінансові результати діяльності в 2021 році. В теперішній час Товариство уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

На вимогу МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» надається наступна інформація про суми дебіторської або кредиторської заборгованості, що утворилася в результаті операцій з пов'язаними сторонами.

Для цілей цієї фінансової звітності пов'язаними сторонами вважаються сторони, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною.

Пов'язані сторони можуть бути залучені в операції, що не здійснювалися б з непов'язаними сторонами, операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на таких умовах і на такі суми, які неможливі в операціях з непов'язаними сторонами.

Операції між пов'язаними сторонами - передбачають передачу ресурсів або зобов'язань, незалежно від стягування плати.

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника заявника та її прямих родичів, інших пов'язаних осіб (ступінь родинного зв'язку)	Ідентифікаційний код юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутном у капіталі пов'язаної особи, %
1	2	3	4	5
1.	Шпиг Андрій Федорович	34477995	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН»	65,0
2.	Шпиг Андрій Федорович	20060613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН»	65,0
3.	Шпиг Андрій Федорович	34477107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕГ АРЕЗЕРВ»	30,0
4.	Шпиг Андрій Федорович	34477906	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР РІВНОВАГИ»	30,0
5.	Шпиг Андрій Федорович	34679781	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИМА-ДІВЕС»	65,0
6.	Шпиг Андрій Федорович	34477377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ»	65,0
7.	Шпиг Андрій Федорович	34477969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО»	65,0
8.	Шпиг Андрій Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	50,0
9.	Шпиг Андрій Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР»	50,0
10.	Шпиг Андрій Федорович	41431069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙВІС УКРАЇНА»	25,0
11.	Шпиг Андрій Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА»	20,0

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

12.	Шпиг Андрій Федорович	34613207	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВРОРА ДИСТРИБУШН»	40,0
13.	Шпиг Андрій Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ»	25,0
14.	Шпиг Андрій Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ»	25,0
15.	Шпиг Андрій Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА»	18,9
16.	Шпиг Андрій Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП»	12,5
17.	Шпиг Андрій Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС»	13,25
18.	Шпиг Андрій Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М»	12,4986
19.	Шпиг Андрій Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ»	11,8413
20.	Шпиг Андрій Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	25,0
21.	Шпиг Андрій Федорович	35918835	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СЮЛЛІ»	50,0
22.	Шпиг Андрій Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	50,0
23.	Шпиг Андрій Федорович	41840987	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РАДА РОБОТОДАВЦІВ ТА ВИПУСКНИКІВ ДЕРЖАВНОГО ВИЩОГО НАВЧАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»	0,0
24.	Шпиг Андрій Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА»	0,0
25.	Шпиг Андрій Федорович	1691534	Інвізібл Файненс Корп.	100,0
26.	Шпиг Андрій Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	11,124
27.	Шпиг Андрій Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0
28.	Шпиг Олександр Федорович	34477995	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН»	35,0
29.	Шпиг Олександр Федорович	20060613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН»	35,0
30.	Шпиг Олександр Федорович	34477377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ»	35,0
31.	Шпиг Олександр Федорович	34477969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО»	35,0
32.	Шпиг Олександр Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄТИР- БУДЕЛЕМЕНТ»	50,0
33.	Шпиг Олександр Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄТИР»	50,0
34.	Шпиг Олександр Федорович	34679781	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИМА-ДІВЕС»	35,0
35.	Шпиг Олександр Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА»	20,0
36.	Шпиг Олександр Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ»	25,0
37.	Шпиг Олександр Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ»	25,0
38.	Шпиг Олександр Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА»	18,9
39.	Шпиг Олександр	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	12,5

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК**

	Федорович		«ПРЕСТИЖ ГРУП»	
40.	Шпиг Олександр Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС»	13,25
41.	Шпиг Олександр Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М»	12,4986
42.	Шпиг Олександр Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ»	11,8413
43.	Шпиг Олександр Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	20,0
44.	Шпиг Олександр Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	50,0
45.	Шпиг Олександр Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА»	0,0
46.	Шпиг Олександр Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	11,124
47.	Шпиг Олександр Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0
48.	Шпиг Федір Іванович (батько Шпи́га А.Ф. та Шпи́га О.Ф., помер 31.03.2020р.)	34477107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕГАРЕЗЕРВ»	70,0
49.	Шпиг Федір Іванович (батько Шпи́га А.Ф. та Шпи́га О.Ф., помер 31.03.2020р.)	34477906	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР РІВНОВАГИ»	70,0
50.	Шпиг Федір Іванович (батько Шпи́га А.Ф. та Шпи́га О.Ф., помер 31.03.2020р.)	33833619	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	9,7946
51.	Шпиг Федір Іванович (батько Шпи́га А.Ф. та Шпи́га О.Ф., помер 31.03.2020р.)	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	50,0
52.	Шпиг Федір Іванович (батько Шпи́га А.Ф. та Шпи́га О.Ф., помер 31.03.2020р.)	26383145	БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД «КОБИЖЧА»	0,0

Інші пов'язані особи Шпи́га А.Ф. та Шпи́га О.Ф. не володіють 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівниками таких товариств.

Інформація про керівника Компанії та його пов'язаних осіб

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії 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	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада у пов'язаній особі
1	2	3	4	5	6
1.	Предко Тетяна Анатоліївна	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0,0	Директор
2.	Предко Олексій Павлович (чоловік)	33833619	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ЕТАЛОН ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	0,0	Директор

До операцій з пов'язаними особами за звітний період належать операції з оплати праці директору Товариства та операції з оренди приміщення ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 31723303), частка статутного капіталу в розмірі 18,9% якого належить учаснику Товариства Шпи́гу

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Андрію Федоровичу, та частка статутного капіталу в розмірі 18,9% якого належить учаснику Товариства Шпигу Олександрю Федоровичу.

тис. грн.

Найменування статті	2021 рік		З 01.12.2020р. по 31.12.2020р.	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ	924	1 909	76	112
Операції з оренди: визнано зобов'язання за орендований актив (нежиле приміщення) та нараховані відсотки по орендному зобов'язанню <i>в т.ч. нараховано відсотки по орендному</i>	461	461	463	463
Списання зобов'язань за орендований актив (модифікація оренди)	-226	-226	-	-
Сплачене орендне зобов'язання за орендований актив (нежиле офісне приміщення) <i>в т.ч. нараховано відсотки по орендному зобов'язанню</i>	264	264	-	-
Внески учасників до статутного капіталу Товариства	-	-	20 000	20 000

За 2021 рік фонд заробітної плати Товариства, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становить 1 909 тис. грн. В т.ч. заробітна плата Директора Товариства, складає 924 тис. грн.

У зв'язку з продовженням строку оренди у ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» по Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. Товариство провело модифікацію оренди, яка не обліковується як окрема оренда, на дату зміни строку оренди, що визначено Договором № 1 від 31.12.2021р. про внесення змін до Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р., шляхом

- проведення переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування, що був визнаний в 2020 році;
- визнання решти суми переоцінки зобов'язання у прибутку;
- створення 31.12.2021р. нового активу з права користування та
- визнання нових зобов'язань за переглянутою ставкою відсотка.

Також було нараховано відсотки по орендному зобов'язанню за орендований актив за січень – грудень 2021р. в розмірі 48 тис. грн. Сума сплаченого орендного зобов'язання та відсотків ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» за звітний період складає 264 тис. грн.

За період з 01.12.2020р. по 31.12.2020р. фонд заробітної плати Товариства, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становив 112 тис. грн. В т.ч. заробітна плата, виплачена Директору Товариства, складає 76 тис. грн.

В 2020 році було визнано зобов'язання за орендований актив – офісне приміщення – та нараховані відсотки по орендному зобов'язанню перед ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» по Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. в розмірі 463 тис. грн. Розрахунки в 2020 році з ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» не здійснювались.

17.12.2020р. учасниками були оплачені внески до статутного капіталу Товариства:

- Шпиг А.Ф. внесок в розмірі 10 000 тис. грн.;
- Шпиг О.Ф. внесок в розмірі 10 000 тис. грн.

8.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

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

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

8.3.1. Кредитний 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 та депозитні рахунки в банках, дебіторська заборгованість.**

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.

Станом на 31.12.2021р. кредитний ризик по фінансовим активам розрахований в залежності від чинників, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо надійності та стабільності банку, в якому розміщено грошові кошти.

Дане судження можливе виходячи з проведеного аналізу інформації щодо надійності та стабільності банків, в яких розміщено грошові кошти в розмірі 17 790 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. залишок коштів на поточному рахунку в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» складає 17 784 тис. грн., залишок коштів на поточному рахунку в банку АТ «Райффайзен Банк Аваль» – 6 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, станом на 02.12.2021р. АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» має довгостроковий кредитний за національною шкалою uaAAA з прогнозом «Стабільний», короткостроковий кредитний рейтинг за національною рейтинговою шкалою на рівні uaK1 і найвищий рейтинг депозитів ua1 за шкалою рейтингового агентства, підтвержені на офіційному веб-сайті рейтингового агентства (https://standard-rating.biz/rus/rl_kredi-agrikol-bank,-at_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank/).

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт-Рейтинг», станом на 29.11.2021р. АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» має довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою uaAAA з прогнозом «Стабільний», короткостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaK1, підтвержені на офіційному веб-сайті рейтингового агентства ([https://standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank\(1\)/](https://standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank(1)/)).

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». Згідно з вище зазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2021р., віднесені до першої групи активів зі ступенем кредитного ризику 0 %.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

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

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

8.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик включає: відсотковий ризик, валютний ризик та інший ціновий ризик.

- відсотковий ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання цін на боргові цінні папери та похідні фінансові інструменти процентної ставки;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

Товариство не здійснювало операції з борговими цінними паперами та похідними фінансовими інструментами.

- інший ціновий ризик виникає від фінансових інструментів унаслідок змін, наприклад, у товарних цінах або цінах на інструменти капіталу;

Станом на 31.12.2021 року в портфелі Товариства відсутні активи на які міг би вплинути інший ціновий ризик.

- валютний ризик, пов'язаний з негативними наслідками коливання курсів іноземних валют та золота;

Товариство не здійснювало зовнішньо-економічну діяльність, не має грошових коштів на валютному рахунку та рахунку в золоті.

8.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це поточний чи майбутній ризик збитків, який виникає в результаті неспроможності Товариства виконати свої зобов'язання, включаючи позабалансові, при настанні строку їх погашення, без неприпустимих збитків. Ризик ліквідності виникає в результаті нездатності Товариства управляти незапланованими витратами, змінами у джерелах фінансування. З метою управління ризиком ліквідності встановлюється механізм обмеження ризику невиконання Товариством власних зобов'язань у існуючі строки, а також обмеження розміру можливих втрат, пов'язаних з необхідністю термінової реалізації активів у зв'язку з порушенням узгодженості строків погашення активів та пасивів.

Ризик ліквідності – ризик виникнення збитків в установи у зв'язку з неможливістю своєчасного виконання Товариством в повному обсязі своїх фінансових зобов'язань, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат, внаслідок відсутності достатнього обсягу високоліквідних активів.

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.

Станом на 31.12.2021р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Залишок коштів на поточних рахунках в банку складає 17 790 тис. грн.

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

тис. грн.

Станом на 31.12.2021р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	264	-	264
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	22	44	198	-	-	264
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1	-	-	-	-	1
Всього	23	44	198	264	-	529

тис. грн.

Станом 31.12.2020р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	242	-	242
Поточна кредиторська за довгостроковими зобов'язаннями	44	44	198	-	-	286
Всього	44	44	198	242	-	528

8.4. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

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

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

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

Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності	17 995 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	20 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 005) тис. грн.

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.

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. (з врахуванням змін) Товариство розраховує такі показники:

Пруденційні показники

№	Назва показника	Розрахункове значення на 31.12.2021р.	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів, грн.	17 985 582,70	≥3 500 000,00
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9691	≥0,5

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

8.5. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основними ресурсами Товариства є фінансові ресурси у вигляді грошових коштів та дебіторської заборгованості.

З метою збереження цих ресурсів, Товариство розміщує вільні грошові кошти на депозитних рахунках в надійних і стабільних банках та щомісяця отримує відповідні проценти.

В активах Товариства наявна короткострокова дебіторська заборгованість. Керівництвом Товариства організовано дієву систему внутрішнього контролю й аналізу строків погашення дебіторської заборгованості.

Не зважаючи на чинники, що впливали на зовнішнє та внутрішнє середовище, зокрема вплив коронавірусу, керівництво Товариства ефективно та результативно виконувало свої обов'язки з

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2021 РІК

використання економічних ресурсів. Прикладом виконання обов'язків керівництва щодо використання економічних ресурсів Товариства є забезпечення дотримання суб'єктом господарювання чинних законів, нормативно-правових актів і положень договорів та забезпечення прибуткової діяльності Товариства.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами.

8.6. Події після Балансу

Для фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, вплив подій та ринкової кон'юнктури, що виникли внаслідок війни в Україні, на фінансову звітність, є некоригуючою подією. Це пов'язано з тим, що значні несприятливі зміни в економічних умовах та політичному/діловому середовищі стали прямим наслідком подій, що відбулися після звітної дати – вторгнення в Україну було конкретною, визначеною подією, яка сталася 24 лютого 2022 року, тобто після закінчення звітного періоду.

Компанія з 24 лютого 2022 року своїй діяльності керувалась Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану». Компанія продовжує свою роботу з урахуванням встановлених регулятором тимчасових обмежень.

Ми звертаємо увагу на існування також 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 стан бізнесу Компанії та її операційну діяльність в майбутньому.

Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості воєнних дій.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Компанії на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли б бути результатами таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

Керівництво впевнене, що воно вживає та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності Компанії та отримання доходів.

Інших подій, що відбулися після 31 грудня 2021 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Немає і не передбачається пред'явлення до Компанії будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор

Головний бухгалтер



Предко Т.А.

Белоконь Т.І.

