

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"** за ЄДРПОУ

Територія **Дарницький район м. Києва** за КАТОТТГ¹

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою
відповідальністю** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Управління фондами** за КВЕД

Середня кількість працівників² **4**

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

Одиниця 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).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Коди		
2023	01	01
44040257		
UA80000000000210193		
240		
66.30		

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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	9	9
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(1)	(1)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	589	295
первісна вартість	1011	650	650
знос	1012	(61)	(355)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	-	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	598	304
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	105
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	1	1
за виданими авансами	1135	-	-
з бюджетом	1136	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1140	61	4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1145	119	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1155	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	17 231
Поточні фінансові інвестиції	1165	17 790	690
Гроші та їх еквіваленти	1167	17 790	690
Рахунки в банках	1170	-	-
Витрати майбутніх періодів	1190	-	-
Інші оборотні активи	1195	17 971	18 031
Усього за розділом II			
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	18 569	18 335

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	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 005)	(2 184)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-

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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2023	01	01
44040257		

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

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 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	640	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(176)	-
Валовий :			
прибуток	2090	464	-
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	1 929	870
Адміністративні витрати	2130	(2 349)	(2 703)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	(2)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	44	-
збиток	2195	-	(1 835)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	16
Інші доходи	2240	191	-
Фінансові витрати	2250	(49)	(48)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(365)	(1)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(179)	(1 868)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(179)	(1 868)

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	-179	-1 868

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20	218

Витрати на оплату праці	2505	1 653	1 632
Відрахування на соціальні заходи	2510	364	359
Амортизація	2515	294	291
Інші операційні витрати	2520	194	205
Разом	2550	2 525	2 705

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.



Бел

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

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01
за ЄДРПОУ 44040257

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "БРАЙТФЮЧЕ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
2022 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	534	-
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	219	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	19 237	714
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(163)	(200)
Праці	3105	(1 226)	(1 260)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(335)	(344)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(297)	(305)
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	(297)	(305)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(2)
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	(34 804)	(215)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-16 836	-1 474
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)
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

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
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	(48)	(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	(216)	(213)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-264	-264
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-17 100	-1 741
Залишок коштів на початок року	3405	17 790	19 531
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	690	17 790

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		
2023	01	01
44040257		

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

Звіт про власний капітал за 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	20 000	-	-	-	-2 005	-	-	17 995
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	20 000	-	-	-	-2 005	-	-	17 995
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-179	-	-	-179
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	-	-	-	-	-179	-	-	-179
Залишок на кінець року	4300	20 000	-	-	-	-2 184	-	-	17 816

Керівник

Головний бухгалтер



Предко Т.А.

Белоконь Т.І.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК**

Фінансова звітність складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік, Приміток до фінансової звітності за 2022 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», «КУА» 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 Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 30.11.2022р. основний вид економічної діяльності: 66.30 Управління фондами.
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Ліцензія на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу – 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	3 працівники

Учасники Товариства станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року

Учасники Товариства:	Частка, %	
	31.12.2022р.	31.12.2021р.
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.

Міжнародний валютний фонд підтвердив прогноз падіння реального валового внутрішнього продукту України у 2022 році на 35% за інфляції 30%. Для України всі прогнози на 2022-2027 роки, крім прогнозів реального ВВП та споживчих цін, опущені через високий ступінь невизначеності. Реальний ВВП та споживчі ціни прогнозуються до 2022 року.

Зовнішня фінансова допомога від початку збройної агресії росії відіграє критично важливу роль у справі утримання зовнішньої стійкості економіки, гальмування інфляційних процесів і надання державних соціальних послуг.

Але обсяги цієї допомоги й переважання кредитних джерел в її складі генерують високі ризики боргової кризи. Для їх нівелювання необхідно домагатися збільшення частки грантів у структурі фінансування та опрацьовувати питання післявоєнної реструктуризації зовнішнього державного

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

боргу на умовах його часткового списання.

У 2022 році Уряд отримав 31,1 млрд дол. зовнішнього фінансування для наповнення державного бюджету, в тому числі 14,3 млрд у формі безвідшкодовної допомоги (грантів).

Сума зовнішнього кредитного фінансування в 2022 році становила 16,8 млрд дол., при цьому основними кредиторами Уряду України стали Світовий банк, уряди Канади, Великобританії, Японії, Франції, Нідерландів, Італії та МВФ.

Попередні домовленості із західними партнерами на 2023 рік передбачають отримання Україною 37 млрд дол. офіційного фінансування, у тому числі 18 млрд дол. грантів, 18 млрд євро кредиту від ЄС, 2 млрд дол. від Світового банку.

У 2023 році передбачається створення Фонду ліквідації наслідків збройної агресії у складі спеціального фонду Державного бюджету.

Джерелами наповнення стануть кошти зовнішньої фінансової допомоги, 50% прибутку НБУ, конфісковані активи резидентів країни-агресора. Річні обсяги цього фонду, за оцінками Уряду, можуть становити 17 млрд дол. США.

Інфляційний розвиток

Споживча інфляція за підсумками 2022 року склала 26,6%. Це суттєво менше, ніж прогнозували у першій половині року. У грудні 2022 року темпи споживчої інфляції залишилися на рівні попереднього місяця - 0,7% за місяць.

В Міністерстві економіки України очікують, що на початку 2023 року в разі відсутності нових потужних викликів, загальна динаміка внутрішніх цін залишатиметься у сформованому руслі помірного зростання, яке обумовлюватиметься подальшою успішною адаптацією економіки та населення до умов війни, що триває.

Платіжний баланс

Профіцит поточного рахунку платіжного балансу у 2022 році становив 8.6 млрд дол. США (5.8% від ВВП) порівняно з дефіцитом у 3.9 млрд дол. США (1.9% від ВВП) у 2021 році. Профіцит сформувався головним чином завдяки отриманню грантів від міжнародних партнерів і скороченню виплат за інвестиційними доходами. Водночас значно розширилося від'ємне сальдо торгівлі товарами та послугами, у тому числі за рахунок значних витрат громадян України, які перебувають за кордоном. Без урахування реінвестованих доходів та грантів від міжнародних партнерів дефіцит становив 5.3 млрд дол. США (у 2021 році профіцит становив 1.0 млрд дол. США).

У цілому за 2022 рік зведений платіжний баланс сформувався з дефіцитом у 2.9 млрд дол. США (у 2021 році профіцит становив 487 млн дол. США). Чисті залучення від МВФ в цілому за рік становили 632 млн дол. США. У грудні 2022 року профіцит зведеного платіжного балансу становив 528 млн дол. США (у грудні 2021 року – 366 млн дол. США). Чисте погашення боргу перед МВФ у грудні 2022 року становило 166 млн дол. США. Станом на 01 січня 2022 року обсяг міжнародних резервів становив 28.5 млрд дол. США, що забезпечує фінансування імпорту майбутнього періоду протягом 3.4 місяця.

Професійні дії фінансової влади під час війни, що разом із значною підтримкою партнерів України наразі допомагають утримувати відносну фінансову стійкість, забезпечуючи достатній рівень ЗВР для закупівлі імпорту та погашення валютних боргів держави, підтримуючи помірну девальвацію та повноцінно функціонуючу, наскільки це можливо в умовах воєнного часу, банківську систему.

Монетарні умови та фінансові ринки

Згідно прогнозу НБУ, облікова ставка довше, ніж прогнозувалося раніше, утримуватиметься на високому рівні (25%) та повільніше знижуватиметься. Як наслідок, помірно жорсткі монетарні умови зберігатимуться до середини 2024 року. Проведення жорсткої монетарної політики дасть змогу запобігти розкручуванню інфляційної спіралі та сприятиме сповільненню інфляції до 18,7% у 2023 році.

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 Компанії. 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.

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 2022 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 31 грудня 2022 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. У версії 2022 року станом на 31.12.2022 року викладено всі МСФЗ, МСБО та КТМФЗ, окрім: Концептуальної основи фінансової звітності (використовуємо версію 2021 року) МСБО 26 «Облік та звітність щодо програм пенсійного забезпечення» (використовуємо версію 2021 року) МСБО 34 «Проміжна фінансова звітність» (використовуємо версію 2021 року) МСБО 36 «Зменшення корисності активів» (використовуємо версію 2020 року) ПКТ-7 «Введення євро», ПКТ-10 «Державна допомога: відсутність конкретного зв'язку з операційною діяльністю», ПКТ-25 «Податки на прибуток: зміни у податковому статусі суб'єкта господарювання або його акціонерів», ПКТ-29 «Угоди про концесію послуг: розкриття інформації», ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на веб-сайт» (використовуємо версію 2021 року) МСФЗ для МСП (використовуємо версію 2021 року).

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 протирічають вимогам МСФЗ.

Відповідно до пункту 5 статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2022 року ще не опубліковано, і Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2022 рік в єдиному електронному форматі. У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні Законом №2115-ІХ передбачено, що, зокрема, юридичні особи подають фінансові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Керівництво Компанії планує підготувати звіт iXBRL та подати його за доступності актуального формату протягом 2023 року.

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.

Станом на 31.12.2022р. 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.

Вплив військової агресії на подальшу безперервність діяльності Компанії детально розкрито в прим. 8.1.4. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства «17» лютого 2023 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після затвердження до випуску.

3.5. Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, є рік, що закінчився 31.12.2022р.

3.6. 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.

3.7. Принципи ведення бухгалтерського обліку

Бухгалтерський 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 № 01/12-2020-1Г 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.

Далі наведено основні принципи облікової політики, що були застосовані під час підготовки цієї фінансової звітності.

Фінансова звітність складається у відповідності з принципом обліку по фактичним витратам, за виключенням фінансових інструментів, що оцінюються по справедливій вартості, зміни якої відображаються в складі прибутку або збитку за період, і активів, наявних для продажу, що відображаються по справедливій вартості.

Зміни до облікової політики Товариства вносяться лише за наявності наступних умов:

- вимагають будь-яким МСФЗ;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

- приведуть до того, що фінансова звітність буде надавати більш доцільну і надійну інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансове становище, фінансові результати або рух грошових коштів Товариства.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів, які набули чинності 01.01.2022 р.

МСБО 16 «Основні засоби»

Поточною редакцією п.17 IAS 16 передбачено, що до первісної вартості об'єкта основних засобів включаються витрати на перевірку активу, зменшені на суму чистих надходжень від продажу виробів, вироблених у процесі доставки та перевірки активу. Наприклад, витрати на тестування обладнання включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу зразків, отриманих у процесі тестування, а витрати на випробування свердловини включаються до первісної вартості за мінусом прибутку від продажу нафти та газу, добутих у результаті випробування свердловини.

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 – річний період, який починається з 01.01.2022р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

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

Поточною редакцією п. 68 IAS 37 не уточнюється, які саме витрати слід брати до уваги при оцінці витрат на виконання контракту з метою ідентифікації його обтяжливості. Внаслідок цього існує розбіжність у методиках врахування витрат, що призводить до відмінностей у фінансовій звітності компаній, які мають у своїх портфелях обтяжливі договори. З 1 січня 2022 року до п. 68 IAS 37 внесено зміни, внаслідок яких встановлено, що витрати на виконання договору включають витрати, які безпосередньо пов'язані з цим договором, а також:

(а) додаткові витрати на виконання цього договору, наприклад, прямі витрати на оплату праці та матеріали; і

(б) розподілені інші витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням договорів, наприклад, розподілену частину витрат на амортизацію об'єкта основних засобів, що використовується для виконання в числі інших та даного договору. Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто прямі та розподілені витрати. Дата застосування – річний період, який починається з 01.01.2022р. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності 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. IFRS 3 визначає, як компанія повинна враховувати активи та зобов'язання, які вона купує внаслідок об'єднання бізнесу. IFRS 3 вимагає, щоб компанія посилалася на Концептуальні основи фінансової звітності, щоб визначити, що визнається активом чи зобов'язанням. У поточній редакції з метою застосування IFRS 3 замість положень Концептуальних основ, випущених у 2018 році, покупці повинні використовувати визначення активу та зобов'язання та відповідні вказівки, викладені у Концептуальних основах, прийнятих Радою з МСФЗ у 2001 році. З 1 січня 2022 року оновлено посилання відповідно до якого, покупці повинні посилатися на Концептуальні засади, випущені у 2018 році, для визначення того, що складає актив чи зобов'язання. 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 МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 21 «Збори», а не на Концептуальні основи фінансової звітності 2018 року. Дата застосування – річний період, який починається з 01.01.2022р. Дані зміни не впливають на показники фінансової звітності Компанії.

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

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) IFRS 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до IFRS 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліку для накопичених курсових різниць, заснованих на різних датах переходу на МСФЗ. Поправка до IFRS 1 розширює звільнення, передбачене пунктом D16 (а) IFRS 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

компаній, що вперше застосовують МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS 1: D16 (a) (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 – річний період, який починається з 01.01.2022р. Дані зміни не впливають на показники фінансової звітності 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, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від особи інших сторін. Дата застосування – річний період, який починається з 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 – річний період, який починається з 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 – річний період, який починається з 01.01.2022р. 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 2022 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 31.12.2022 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

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
- «урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як капітал.

Дата застосування - річний період, який починається з 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки включають:

Заміна вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); і

Додавання керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Дата застосування - річний період, який починається з 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Оскільки поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення «облікових оцінок». До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в обліковій політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає ту саму суму у початкову вартість активу у формі права користування. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути рівновеликі оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, і тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених порівняльних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і

(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(б) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Дата початку застосування - річний період, який починається з 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 аквізиційних грошових потоків;
- Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування 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 – річний період, який починається з 01.01.2023р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 16 «Оренда»

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з клієнтами», продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

- Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

• Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт «Довгострокові зобов'язання з певними умовами», який вніс зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними акціями, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних дольових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 «Фінансові інструменти»: Подання». Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Дата застосування – річний період, який починається з 01.01.2024р. Дозволяється дострокове застосування. Дані зміни не впливають на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства», «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство.

Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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 методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових 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).

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 відрізнитися 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається 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: **облігації, що утримуються до погашення, 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 валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

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

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

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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%);

- 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 проводяться 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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливу 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:

- 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 вважається 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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.

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 відпускних.

Виплати при звільненні

Витрати на заробітну плату, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності нараховуються в тому році, у якому відповідні послуги надавались працівниками.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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. Відрадженьня

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.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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. Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються перспективно. 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;
- 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 офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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. В умовах військового стану джерела інформації для визначення справедливої вартості активів є обмеженими.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

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

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

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.

Також у звітному періоді Товариством використовувались ефективні ставки відсотків для обчислення процентного доходу по відсотковим ОВДП у розмірі 11,1%, 11,14,%, 14,92%, 15,36%, 17,45% та за дисконтним ОВДП у розмірі 9,74%.

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.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК**

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 31.12.2022р. та 31.12.2021р. у Товариства відсутні активи, які обліковуються за справедливою вартістю.

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

Станом на 31 грудня 2022р. в активах Товариства відсутні фінансові інвестиції, що обліковуються за справедливою вартістю. 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 2022 рік та 2021 рік переміщень між рівнями ієрархії не було.

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			
31.12.2021р.	7	3	10
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022р.	7	3	10
Накопичена амортизація			
31.12.2021р.	1	-	1
Нараховано	-	-	-
Списано	-	-	-
31.12.2022р.	1	-	1
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2021р.	6	3	9
31.12.2022р.	6	3	9

Станом на 31.12.2022р. 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 в активах Товариства обліковується ліцензія на провадження професійної діяльності на ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), видана Рішенням НКЦПФР № 235 від 13.04.2021р. 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

7.2. Основні засоби

Дата	Актив у формі права користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Всього: <i>тис. грн.</i>
Первісна вартість			
31.12.2021р.	462	188	650
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2022р.	462	188	650
Накопичена амортизація			
31.12.2021р.	-	61	61
Нараховано	231	63	294
Списано	-	-	-
31.12.2022р.	231	124	355
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2021р.	462	127	589
31.12.2022р.	231	64	295

До складу машин та обладнання Товариства станом на 31.12.2022р. входять ноутбуки марки Asus в кількості 4 шт. та багатофункціональний пристрій Canon IR 1643I, загальною вартістю 188 тис. грн.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Сума нарахованої амортизації машин та обладнання за звітний період складає 63 тис. грн. Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2022р. складає 124 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. балансова вартість машин та обладнання складає 64 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. Строк оренди – 13 місяців: з 01.12.2020р. до 31.12.2021р. Щомісячний фіксований платіж – 22 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 вартістю 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 31.12.2022р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 231 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу). Сума нарахованої амортизації за звітний період складає 231 тис. грн. Сума накопиченої амортизації станом на 31.12.2022р. складає 231 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. до складу машин та обладнання Товариства 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 2021 рік складає 61 тис. грн.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

Станом на 31.12.2021р. у складі необоротних активів обліковувався 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

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Грошові кошти на поточних рахунках, УАН	690	17 790
Всього:	690	17 790

Станом на 31.12.2022р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних рахунках в банках:

- АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) на суму 686 тис. грн.;
- АТ «Райффайзен Банк» (МФО 380805) на суму 3 тис. грн.;
- АТ «КБ «ГЛОБУС» (МФО 380526) на суму 1 тис. грн.

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

7.4. Дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода КУА)	105	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	4	61
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	120
Резерв очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків	-	(1)
Всього:	109	180

Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості ЗНВПФ «Промислові інновації» (надалі – «Фонд») за управління активами ІСІ за грудень 2022р. Строк погашення – до 31.01.2023р. Рівень кредитного ризику – низький. Сума резерву очікуваних кредитних збитків не суттєва.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів станом на 31.12.2022 р. складається із нарахованих відсотків на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» за грудень 2022р. Процентна ставка складає 6,00 % річних. Строк погашення відсотків – до 05.01.2023р. 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.

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів складалась 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. 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. складалась із заборгованості Фонду 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.

7.5. Інші поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю

Станом на 31.12.2022р. Товариство має на балансі 4 763 шт. відсоткових ОВДП UA4000200885 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 19.04.2023р., 1 000 шт. відсоткових ОВДП UA4000201255 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

погашення 24.05.2023р., 11 791 шт. відсоткових ОВДП UA4000206460 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 22.11.2023р.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами. Станом на 11.02.2022р. (дату придбання ОВДП UA4000216774, UA4000204572) за даними активами Товариством було визначено низький рівень очікуваних кредитних збитків та нараховано резерв під кредитні збитки. У зв'язку з військово-політичною ситуацією, що склалася в Україні та внаслідок пониження кредитного рейтингу боргових зобов'язань України, у лютому рівень очікуваних кредитних збитків за ОВДП було підвищено до середнього та донараховано резерв. У серпні 2022 р. міжнародним рейтинговим агентством «Standard&Poor's» визначено кредитний рейтинг боргових зобов'язань України на рівні ССС+/С з прогнозом «Стабільний». Станом на 31.12.2022 р. загальна сума резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП становить 174 тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції	ОВДП	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Валова балансова вартість на кінець звітного періоду	17 405	-
Номінальна сума на кінець звітного періоду	17 554	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(174)	-
Разом:	17 231	-

тис. грн.

7.6. Інформації про зменшення корисності активів

Станом на звітну дату відсутні видимі ознаки того, що вартість активів зменшилась більше, ніж очікувалось впродовж 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:	31.12.2022р.	31.12.2021р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, В т.ч.:	174	1	Виникнення (придбання) активу в звітному періоді
- За дебіторською заборгованістю за розрахунками із внутрішніх розрахунків;	-	1	
- За ОВДП	174	-	
Разом:	174	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	
	2022 рік	2021 рік	2022 рік	2021 рік	2022 рік	2021 рік
Фінансові активи на початок періоду	181	45	(1)	-	180	45
Збільшення (зменшення) через видачу або придбання, фінансові активи	17 333	136	(173)	(1)	17 160	135
Фінансові активи на кінець періоду	17 514	181	(174)	(1)	17 340	180

7.7. Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	1	1
Всього:	1	1

Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів за послуги ДУ «АРІФРУ» – 1 тис. грн.

Станом на 31.12.2021р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складалась із сплачених авансів за поштові послуги та послуги доставки – 1 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

7.8. Власний капітал

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 20 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.2022р. та 31.12.2021р. учасниками Товариства є фізичні особи Шпиг Андрій Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%, та Шпиг Олександр Федорович, частка якого в статутному капіталі складає 50%.

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Статутний капітал	20 000	20 000
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 184)	(2 005)
Всього власний капітал:	17 816	17 995

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 новостворене та понесло збитки – відрахувань до резервного фонду не було.

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	(2 184)	(2 005)

7.9. 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 розраховано, 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.

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

Інші довгострокові зобов'язання

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1515 Балансу).	-	246
Всього:	-	246

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Найменування статті	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокове зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1610 Балансу).	268	237
Всього:	268	237

7.10. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість	<i>тис. грн.</i>	
	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Послуги з надання корпоративної електронної пошти	1	1
Послуги депозитарної установи	1	-
Всього:	2	1

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

7.11. Поточні забезпечення

тис. грн.

Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2022р.	Станом на 31.12.2021р.
Резерв відпусток	249	90
Всього:	249	90

За звітний період було нараховано резерв відпусток на суму 165 тис. грн. Використано резерву на суму 6 тис. грн.

7.12. Доходи та витрати

7.12.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

тис. грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2022 рік	2021 рік
Дохід від реалізації послуг управління активами ПФ	640	-
Всього:	640	-

7.12.2. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

тис. грн.

Собівартість наданих послуг	2022 рік	2021 рік
Витрати на персонал	144	-
Витрати на соціальні заходи	32	-
Всього:	176	-

7.12.3. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

тис. грн.

Інші операційні доходи	2022 рік	2021 рік
Відсотки нараховані банком на залишки на поточному рахунку	162	196
Відсотки нараховані банком за депозитом	-	672
Дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка	1 767	-
Дохід від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (дисконтування)	-	2
Всього:	1 929	870

За 2022 рік відсотки на залишки на поточному рахунку у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані в розмір 162 тис. грн.

Процентний дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 1 767 тис. грн.

За 2021 рік відсотки на залишки по поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані згідно Договору № 715007/4050184 від 16.12.2020р. в розмір 196 тис. грн.

Відсотки за депозитом, розміщеним у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», нараховані у розмірі 672 тис. грн.

Дохід від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками ПФ становить 2 тис. грн.

тис. грн.

Інші операційні витрати	2022 рік	2021 рік
Витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (дисконтування)	-	2
Всього:	-	2

Витрати від зміни амортизованої собівартості дебіторської заборгованості за внутрішніми розрахунками ПФ становить 2 тис. грн.

7.12.4. Адміністративні витрати

тис. грн.

Найменування статті	2022 рік	2021 рік
Витрати на персонал	1 509	1 632
Витрати на соціальні заходи	332	359
Амортизація основних засобів	294	291
Інші	214	421
Всього:	2 349	2 703

Адміністративні витрати за 2022 рік включають:

- витрати, понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу та сплату єдиного соціального внеску, в розмірі 1 841 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;
- амортизація основних засобів в розмірі 294 тис. грн.;
- інші витрати в розмірі 214 тис. грн., що включають:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК**

- витрати, пов'язані з придбанням канцтоварів, 10 тис. грн.;
- витрати, пов'язані з придбанням офісних меблів, 10 тис. грн.;
- витрати на послуги АРІФРУ 2 тис. грн.;
- витрати на послуги депозитарної установи 10 тис. грн.;
- витрати на послуги зв'язку 6 тис. грн.;
- витрати на послуги хостингу, корпоративної електронної пошти та супроводу програмної продукції 35 тис. грн.;
- витрати на розрахунково-касове обслуговування 9 тис. грн.;
- витрати, пов'язані з оплатою членських внесків до УАІБ, 40 тис. грн.;
- витрати на аудиторські послуги 39 тис. грн.;
- витрати на юридичні послуги 45 тис. грн.;
- витрати на нотаріальні послуги 8 тис. грн.

Адміністративні витрати за 2021 рік включають:

- витрати понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу та сплату єдиного соціального внеску в розмірі 1 991 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток.
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів в розмірі 291 тис. грн.;
- інші витрати в розмірі 421 тис. грн., що включають:
 - витрати, пов'язані з придбанням меблів, 218 тис. грн.;
 - витрати 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.;
 - витрати на навчання персоналу в розмірі 24 тис. грн.;
 - інші витрати 3 тис. грн.

7.12.5. Прибуток (збиток) від операційної діяльності

За 2022 рік прибуток від операційної діяльності становить 44 тис. грн. За 2021 рік сума збитку від операційної діяльності становить 1 835 тис. грн.

7.12.6. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

	<i>тис. грн.</i>	
	2022 рік	2021 рік
Інші фінансові доходи		
Дохід від списання орендних зобов'язань	-	16
Разом:	-	16

За 2021 рік дохід від переоцінки орендних зобов'язань (модифікації оренди), що пов'язаний 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.

	<i>тис. грн.</i>	
	2022 рік	2021 рік
Фінансові витрати		
Відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню	49	48
Всього:	49	48

За 2022 рік відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню згідно Договору оренди №1-КУА від 01.12.2020 р., становлять 49 тис. грн.

За 2021 рік відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню, становлять 48 тис. грн.

7.12.7. Інші доходи, інші витрати

	<i>тис. грн.</i>	
	2022 рік	2021 рік
Інші доходи		
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за внутрішніми розрахунками ПІФ	1	-
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП	190	-
Всього:	191	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

тис. грн.

Інші витрати	2022 рік	2021 рік
Витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за внутрішніми розрахунками ПФФ	-	1
Витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП	365	-
Всього:	365	1

7.13. Елементи операційних витрат

тис. грн.

Найменування статті	2022 рік	2021 рік
Матеріальні затрати	20	218
Витрати на оплату праці	1 653	1 632
Відрахування на соціальні заходи	364	359
Амортизація	294	291
Витрати на обслуговування діяльності Товариства	194	203
Витрати від зміни амортизованої собівартості фінансових активів (дисконтування)	-	2
Разом:	2 525	2 705

7.14. 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 2022 рік та 2021 рік.

7.15. Рух грошових коштів

Станом на 31.12.2022р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 690 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614), у банку АТ «Райффайзен Банк» (МФО 380805) та у банку АТ «КБ «ГЛОБУС» (МФО 380526).

Звіт про рух грошових коштів станом на 31.12.2022 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 Товариства.

тис. грн.

Найменування статті	2022 рік	2021 рік
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): <i>управління активами ПФФ</i>	534	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	219	138
Інші надходження, в т.ч.:	19 237	714
- надходження відсотків за депозитами	-	714
- надходження від відшкодування витрат ІСІ	120	-
- надходження купону по ОВДП	2 095	-
- погашення ОВДП	17 022	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг, в т.ч. на:	(163)	(200)
- оплату за аудиторські послуги	(39)	(27)
- оплату за нотаріальні послуги	(8)	(9)
- оплату за послуги зберігача	(10)	-
- оплату за послуги доставки	-	(1)
- оплату за телекомунікаційні послуги	(5)	(3)
- оплату за меблі	(10)	(99)
- оплату за інтернет-послуги	(11)	(9)
- оплату за супровід програмного забезпечення	(23)	(13)
- оплату за програмне забезпечення	-	(8)
- оплату за канцтовари	(10)	-
- оплату за послуги з надання відомостей з ЄДР	(1)	(3)
- оплату за послуги ДУ «АРІФРУ»	(1)	(1)
- оплату за юридичні послуги	(45)	-
- оплату за навчання працівників	-	(24)
- оплату за інформаційно-консультаційні послуги	-	(3)
Витрачання на оплату праці	(1 226)	(1 260)
Відрахування на соціальні заходи	(335)	(344)
Витрачання з податків і зборів:	(297)	(305)
- оплата військового збору	(23)	(23)
- оплата податку з доходів фізичних осіб	(274)	(282)
Витрачання на оплату авансів, в т.ч. на:	(1)	(2)
- оплату авансу за послуги ДУ «АРІФРУ»	(1)	(1)
- оплату авансу за послуги доставки	-	(1)
Інші витрачання, в т.ч. на:	(34 804)	(215)
- оплату за розрахунково-касове обслуговування	(9)	(10)
- оплату вступного внеску до УАІБ	-	(55)
- оплату членського внеску до УАІБ	(40)	(30)
- оплату за ОВДП	(34 755)	-
- оплату збору за реєстрацію регламенту ПФ, що підлягає відшкодуванню Фондом	-	(120)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-16 836	-1 474
Витрачання на придбання необоротних активів, в т.ч.:	-	(3)
- за ліцензію на провадження професійної діяльності з управління активами на ринках капіталу	-	(3)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-	-3
Витрачання на сплату відсотків по орендному зобов'язанню	(48)	(51)
Інші платежі: оплата орендного зобов'язання	(216)	(213)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-264	-264
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-17 100	-1 741
Залишок коштів на початок року	17 790	19 531
Залишок коштів на кінець звітного періоду	690	17 790

7.16. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за 2022 рік та 2021 рік відображає зміни у складі власного капіталу протягом звітного періоду. Звіт складався на підставі балансу Товариства та звіту про фінансові результати, а також аналітичних даних до відповідних облікових реєстрів.

Згідно даних звітності змінилися наступні показники:

Найменування статті	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	тис. грн.	
				Неоплачений капітал	Всього
Залишок на 01.01.2021 року	20 000	-	(137)	-	19 863
Коригування:	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	-	-	-	-	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2021 рік	-	-	(1 868)	-	(1 868)
Залишок на 31.12.2021 року	20 000	-	(2 005)	-	17 995
Залишок на 01.01.2022 року	20 000	-	(2 005)	-	17 995
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	20 000	-	(2 005)	-	17 995
Чистий прибуток (збиток) за 2022 рік	-	-	(179)	-	(179)
Відрахування до резервного капіталу	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі за 2022 рік	-	-	(179)	-	(179)
Залишок на 31.12.2022 року	20 000	-	(2 184)	-	17 816

Зміни у власному капіталі за 2022 рік та 2021 рік

тис. грн.

Найменування статті	2022 рік	2021 рік
Чистий прибуток (збиток) за період	(179)	(1 868)
Власний капітал	17 816	17 995

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

12.10.2022р. було відкрито судову справу за позовом Компанії в інтересах Фонду щодо захисту прав Фонду при державній реєстрації прав на інтелектуальну власність (торговельні марки) в ДП «Український інститут інтелектуальної власності». Станом на 31.12.2022р. розгляд судової справи не завершено. Дана подія не впливає на фінансову звітність Компанії.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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 31.12.2022р. щодо ОВДП визначений рівень очікуваних кредитних збитків – середній та нарахований резерв очікуваних кредитних збитків становить 174 тис. грн.

8.1.4. Операційні ризики та військово-політична ситуація в Україні

Фінансова звітність Компанії підготовлена в період запровадження воєнного стану на всій території України. Компанія під час звітного періоду (з 24 лютого 2022 року) у своїй діяльності до 08.08.2022р. керувалась Рішенням НКЦПФР від 08.03.2022 р. № 144 «Про упорядкування проведення операцій на ринках капіталу на період дії воєнного стану» та з 08.08.2022р. Рішенням НКЦПФР від 04.08.2022 № 1053 «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану». Компанія продовжує свою роботу з урахуванням обмежень, визначених Рішенням № 1053.

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 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 перевірки податкових розрахунків, і як наслідок можуть бути донараховані податки, пені, штрафи.

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2022р., 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.

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

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 2022 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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 статутному капіталі пов'язаної особи, %	Посада, яку займає в юридичній й особі
1	2	3	4	5	6
1.	Шпиг Андрій Федорович	34477995	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН»	65,0	Немає
2.	Шпиг Андрій Федорович	20060613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН»	65,0	Немає
3.	Шпиг Андрій Федорович	34477107	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕГАРЕЗЕРВ»	30,0	Немає
4.	Шпиг Андрій Федорович	34477906	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦЕНТР РІВНОВАГИ»	30,0	Немає
5.	Шпиг Андрій Федорович	34679781	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИМА-ДІВЕС»	65,0	Немає
6.	Шпиг Андрій Федорович	34477377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ»	65,0	Немає
7.	Шпиг Андрій Федорович	34477969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО»	65,0	Немає
8.	Шпиг Андрій Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	40,0	Немає
9.	Шпиг Андрій Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР»	50,0	Немає
10.	Шпиг Андрій Федорович	41431069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙВІС УКРАЇНА»	25,0	Немає
11.	Шпиг Андрій Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА»	20,0	Немає
12.	Шпиг Андрій Федорович	34613207	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВРОРА ДИСТРИБУШН»	40,0	Немає
13.	Шпиг Андрій Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КІВ»	25,0	Немає
14.	Шпиг Андрій Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ»	25,0	Немає
15.	Шпиг Андрій Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА»	18,9	Голова Наглядової ради
16.	Шпиг Андрій Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП»	12,5	Член Наглядової ради
17.	Шпиг Андрій Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС»	13,25	Немає
18.	Шпиг Андрій Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М»	12,4986	Немає
19.	Шпиг Андрій Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ»	11,8413	Немає
20.	Шпиг Андрій Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	25,0	Немає

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК**

21.	Шпиг Андрій Федорович	35918835	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІОЛЛІ»	50,0	Немає
22.	Шпиг Андрій Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	50,0	Голова Наглядової ради
23.	Шпиг Андрій Федорович	41840987	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РАДА РОБОТОДАВЦІВ ТА ВИПУСКНИКІВ ДЕРЖАВНОГО ВИЩОГО НАВЧАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»	0,0	Немає
24.	Шпиг Андрій Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА»	0,0	Немає
25.	Шпиг Андрій Федорович	1691534	Інвізібл Файненс Корп.	100,0	Директор
26.	Шпиг Андрій Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	11,124	Немає
27.	Шпиг Андрій Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0	Директор
28.	Шпиг Андрій Федорович	44852780	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВЕР МАРКЕТ»	21,76	Немає
29.	Шпиг Олександр Федорович	34477995	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН»	35,0	Немає
30.	Шпиг Олександр Федорович	20060613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН»	35,0	Немає
31.	Шпиг Олександр Федорович	34477377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ»	35,0	Немає
32.	Шпиг Олександр Федорович	34477969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО»	35,0	Немає
33.	Шпиг Олександр Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	50,0	Немає
34.	Шпиг Олександр Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР»	50,0	Немає
35.	Шпиг Олександр Федорович	34679781	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРИМА-ДІВЕС»	35,0	Немає
36.	Шпиг Олександр Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА»	20,0	Немає
37.	Шпиг Олександр Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ»	25,0	Радник з управління
38.	Шпиг Олександр Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ»	25,0	Немає
39.	Шпиг Олександр Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА»	18,9	Член Наглядової ради
40.	Шпиг Олександр Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП»	12,5	Немає
41.	Шпиг Олександр Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС»	13,25	Немає
42.	Шпиг Олександр Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М»	12,4986	Немає

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК**

43.	Шпиг Олександр Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ»	11,8413	Немає
44.	Шпиг Олександр Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	20,0	Немає
45.	Шпиг Олександр Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	50,0	Немає
46.	Шпиг Олександр Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА»	0,0	Немає
47.	Шпиг Олександр Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВООДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	11,124	Немає
48.	Шпиг Олександр Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0	Немає
49.	Шпиг Олександр Федорович	44852780	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВЕР МАРКЕТ»	21,29	Немає
50.	Шпиг Олександр Федорович	45054894	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВЕР ВОШ»	100,0	Немає

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

тис. грн.

Найменування статті	2022 рік		2021 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Заробітна плата, з урахуванням ЄСВ	923	1 858	924	1 909
Операції з оренди: визнано зобов'язання за орендований актив (нежиле приміщення)	-	-	461	461
Списання зобов'язань за орендований актив (модифікація оренди)	-	-	-226	-226
Сплачене орендне зобов'язання за орендований актив (нежиле офісне приміщення) та відсотки в т.ч. нараховано відсотки по орендному зобов'язанню	264	264	264	264
	49	49	48	48

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

За 2022 рік фонд заробітної плати Товариства, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становить 1 858 тис. грн. В т.ч. заробітна плата Директора Товариства складає 923 тис. грн.

Було нараховано відсотки по орендному зобов'язанню за орендований актив за січень – грудень 2022р. в розмірі 49 тис. грн. Сума сплаченого орендного зобов'язання та відсотків ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» за звітний період складає 264 тис. грн.

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 2021 рік становить 264 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.**

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, боргові цінні папери.**

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 31.12.2022р. 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.

Станом на 31.12.2022р. залишок коштів на поточному рахунку в банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» складає 686 тис. грн., на поточному рахунку в банку АТ «Райффайзен Банк» – 3 тис. грн., на поточному рахунку в банку АТ «КБ «ГЛОБУС» – 1 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, станом на 21.11.2022р. АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК» має довгостроковий кредитний за національною шкалою uaAAA, 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://www.standard-rating.biz/rus/rl_kredi-agrikol-bank,-at_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank\(4\)/](https://www.standard-rating.biz/rus/rl_kredi-agrikol-bank,-at_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank(4)/)).

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт-Рейтинг», станом на 08.12.2022р. АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» має довгостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою uaAAA, короткостроковий кредитний рейтинг за національною шкалою на рівні uaK1 і найвищий рейтинг депозитів ua1 за шкалою рейтингового агентства, підтвержені на офіційному веб-сайті рейтингового агентства ([https://www.standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank\(5\)/](https://www.standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank(5)/)).

11.11.2022р. рейтинговий комітет РА «Експерт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «КБ «ГЛОБУС» за національною шкалою на рівні uaAAA. Також був оновлений рейтинг депозитів Банку на рівні ua2+ за шкалою Агентства. Дані підтвержені на офіційному веб-сайті рейтингового агентства ([http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_kb_globus_onovleno_reitingi_at_kb_globus\(14\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_kb_globus_onovleno_reitingi_at_kb_globus(14)/)).

Враховуючи проведений аналіз, керівництво Товариства дійшло висновку, що банки, послугами яких користується та в яких знаходяться грошові кошти на поточних рахунках, є достатньо надійним.

У зв'язку з військовим вторгненням Росії, що негативно впливають на економіку в Україні, кредитний рейтинг всіх банків, що розташовані в Україні понизився. Керівництво Товариства слідкує за змінами в рейтингу надійності банків, де розташовані грошові кошти. Станом на 31.12.2022 р. рівень ризику очікуваних кредитних збитків – низький. Резерв під очікувані кредитні збитки не створено, сума кредитних збитків за грошовими коштами на поточних рахунках в банку не суттєва.

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 ринках капіталу та вимог до системи управління ризиками». Згідно з вищезазначеним Положенням, грошові кошти, що знаходяться на поточному рахунку на 31.12.2022р., 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.

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

Керівництво Товариства здійснює моніторинг процентних ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків Товариство має намір позбутися боргових фінансових інструментів за фіксованою відсотковою ставкою. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Станом на 31.12.2022р. в активах Товариства наявні відсоткові ОВДП дисконтованою валовою балансовою вартістю 17 405 тис. грн., резерв очікуваних кредитних збитків становить 174 тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

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

Станом на 31.12.2022 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 виконати Товариством своїх зобов'язань, 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 31.12.2022р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Залишок коштів на поточних рахунках в банку складає 690 тис. грн. У Товариства наявні ОВДП дисконтованою балансовою вартістю 17 231 тис. грн., торговельна дебіторська заборгованість на суму 105 тис. грн. та дебіторська заборгованість з нарахованих доходів на суму 4 тис. грн.

Розкриття аналізу фінансових активів, утримуваних для управління ризиком ліквідності, за строком погашення.

тис. грн.

Станом на 31.12.2022р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Торговельна дебіторська заборгованість	105	-	-	-	-	105
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	4	-	-	-	-	4
Поточні фінансові інвестиції (ОВДП, в т.ч. купонний дохід)	-	-	6 530	10 701	-	17 231
Всього	109	-	6 530	10 701	-	17 340

Станом на 31.12.2021р. у Товариства 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 31.12.2022р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	22	66	66	132	-	286
Торговельна кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Всього	24	66	66	132	-	288

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК

тис. грн.

Станом на 31.12.2021р.	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 6 місяців	Від 6 місяців до 1 року	Від 1 року до 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	66	132	-	264
Торговельна кредиторська заборгованість	-	1	-	-	-	1
Всього	22	45	66	132	264	529

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 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 структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

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	17 816 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	20 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2 184) тис. грн.

Компанія з управління активами, яка отримала ліцензію на здійснення професійної діяльності на ринках капіталу - 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 ринках капіталу 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	Показник на 31.12.2022р.	Показник на 30.09.2022р.	Показник на 30.06.2022р.	Показник на 31.03.2022р.	Показник на 31.12.2021р.	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів, грн.	17 807 854,61	17 500 265,97	17 617 070,82	17 656 304,93	17 985 582,70	≥3 500 000,00
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості	0,9717	0,9687	0,9671	0,9689	0,9691	≥0,5

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» ЗА 2022 РІК**

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 ринках капіталу - діяльності з управління активами інституційних інвесторів (діяльності з управління активами).

8.5. Події після Балансу

20 січня 2023 року міжнародне Рейтингове агентство «Fitch Ratings» понизило кредитний рейтинг боргових зобов'язань України до рівня CC/ССС-. З початку введення воєнного стану в Україні керівництво Компанії переглянуло оцінки в моделях резерву очікуваних кредитних збитків щодо боргових цінних паперів держави, внаслідок чого було підвищено рівень ризику з низького до середнього. Керівництво КУА уважно слідкує за змінами на фінансовому ринку та, у разі відсутності позитивних змін, переглядатиме рівень ризику, що буде відображено в фінансовій звітності майбутніх звітних періодів. Керівництво Компанії вважає, що дані події не мають істотного впливу на фінансову звітність станом на 31.12.2022р.

Інших подій після звітної дати, які справили б істотний вплив на показники фінансової звітності Компанії та вимагають розкриття інформації в примітках до цієї фінансової звітності, не відбувалося.

Директор

Предко Т.А.

Головний бухгалтер

Белоконь Т.І.



Прошнуровано, пронумеровано та
скріплено печаткою
53 (п'ятдесят три) аркуші

Директор
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ
ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»



Т.А. Предко

Директор
ТОВ «АУДІТ-ВІД та К^о»



В.Л. Іоффе