

Дата (рік, місяць, число) _____

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

Територія Дарницький район м. Києва за КАТОТТГ' _____

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

Вид економічної діяльності Управління фондами за КВЕД _____

Середня кількість працівників* 6

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

Коди		
2024	01	01
44040257		
UA80000000000210193		
240		
66.30		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 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	8
первісна вартість	1001	10	10
накопичена амортизація	1002	(1)	(2)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	295	425
первісна вартість	1011	650	629
знос	1012	(355)	(204)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	20 315
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	304	20 748
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	105	108
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	1	2
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	4	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	144
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	22
Поточні фінансові інвестиції	1160	17 231	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	690	413
Рахунки в банках	1167	690	413
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	18 031	692
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			
	1200	-	-
Баланс	1300	18 335	21 440

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	(2 184)	422
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	17 816	20 422
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	236
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	236
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	268	213
товари, роботи, послуги	1615	2	2
розрахунками з бюджетом	1620	-	100
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	93
розрахунками зі страхування	1625	-	8
розрахунками з оплати праці	1630	-	30
Поточні забезпечення	1660	249	429
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	519	782
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
	1700	-	-
Баланс	1900	18 335	21 440

Керівник

Предко Т.А.

Головний бухгалтер

Белоконь Т.І.

- 1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.
- 2 Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



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

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2024	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 2023 рік

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	3 312	640
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(862)	(176)
Валовий :			
прибуток	2090	2 450	464
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	2 044	1 929
Адміністративні витрати	2130	(3 043)	(2 349)
Витрати на збут	2150	-	-
Інші операційні витрати	2180	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	1 451	44
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	3	-
Інші доходи	2240	1 499	191
Фінансові витрати	2250	(26)	(49)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(228)	(365)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2 699	-
збиток	2295	-	(179)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(93)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2 606	-
збиток	2355	-	(179)

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	2 606	-179

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

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

Матеріальні затрати	2500	-	20
Витрати на оплату праці	2505	2 808	1 653
Відрахування на соціальні заходи	2510	602	364
Амортизація	2515	292	294
Інші операційні витрати	2520	203	194
Разом	2550	3 905	2 525

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

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) 2024 01 01
за ЄДРПОУ 44040257

Підприємство

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

(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 рік**

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	3 310	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	38	219
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	19 402	19 237
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(154)	(163)
Праці	3105	(2 111)	(1 226)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(563)	(335)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(511)	(297)
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	(511)	(297)
Витрачання на оплату авансів	3135	(1)	(1)
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	(205)	(34 804)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	19 205	-16 836
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	546	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(19 764)	-
необоротних активів	3260	-	-
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	-19 218	

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	(21)	(48)
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	(243)	(216)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-264	-264
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-277	-17 100
Залишок коштів на початок року	3405	690	17 790
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	413	690

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		
	2024	01	01
44040257			

Підприємство

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

Звіт про власний капітал за 2023 рік

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	-	-	-	-2 184	-	-	17 816
Коригування :									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	20 000	-	-	-	-2 184	-	-	17 816
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	2 606	-	-	2 606
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	-	-	-	-	2 606	-	-	2 606
Залишок на кінець року	4300	20 000	-	-	-	422	-	-	20 422

Керівник



Гредко Т.А.

Головний бухгалтер

Вруч

Белоконь Т.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА
ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(ЗА 2023 РІК)

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» станом на 31 грудня 2023 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у капіталі за 2023 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ").

Під час підготовки фінансової звітності керівництво відповідає за:

- Належний вибір та застосування облікової політики;
- Представлення інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, співставність та зрозумілість;
- Додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Компанії;
- Здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

- Ведення облікової документації у відповідності до законодавства;
- Застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- Виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.
- Створення, впровадження та підтримку ефективної та надійної системи внутрішнього контролю;
- Ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;

Фінансову звітність станом на 31 грудня 2023 року та за 2023 рік для подання в органи державної статистики затверджено до випуску 26 лютого 2024 року, повний комплект фінансової звітності, включаючи ці Примітки, затверджений до випуску керівництвом Компанії 26 лютого 2024 року наступними особами:

Директор



Предко Т.А.

Головний бухгалтер

Белоконь Т.І.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Фінансова звітність складається з балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2023р., звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) 2023 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2023 рік, звіту про власний капітал за 2023 рік, приміток до фінансової звітності за 2023 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»; - ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ ПАЙОВИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СІНЕМАФ'ЮЧЕ» з 06.11.2023р.
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	7 працівників, в т.ч.: 4 штатні працівники, 3 працівники за цивільно-правовими договорами

Учасники Товариства станом на 31 грудня 2023 року та 31 грудня 2022 року

Учасники Товариства:	Частка, %	
	31.12.2023р.	31.12.2022р.
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 2023р.-2024р. та припущення Товариства, що стосуються майбутнього впливу на фінансову звітність.

Реальний валовий внутрішній продукт (ВВП) України в третьому кварталі 2023 року зріс на 9,3% порівняно з третім кварталом 2022 року, тоді як у другому кварталі було зафіксовано його стрибок на 19,5% після падіння на 10,5% у першому кварталі та 31,4% у четвертому кварталі минулого року.

НБУ наприкінці жовтня 2023 року поліпшив прогноз зростання ВВП України 2023 року з 2,9% до 4,9%, а 2024 року - з 3,5% до 3,6%, погіршивши його на 2025 рік із 6,8% до 6%.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Уряд під час затвердження проєкту держбюджету до другого читання на початку листопада 2023 року поліпшив оцінку зростання ВВП 2023 року з 2,8% до 5%, але погіршив її на 2024 рік з 5% до 4,6%.

Україна від початку повномасштабного російського вторгнення до жовтня 2023 року залучила близько 65 млрд доларів міжнародної допомоги у вигляді пільгових кредитів та грантів. У 2024 році уряд розраховує отримати ще 42 млрд доларів.

У 2023 році було створено Фонд ліквідації наслідків збройної агресії у складі спеціального фонду Державного бюджету. Джерелами наповнення на сьогодні є кошти, вилучені у агресора, та частина прибутку Національного банку.

Інфляційний розвиток

У листопаді 2023 р. річний рівень інфляції знизився до 5,1% проти 5,3% у жовтні. Базова інфляція в річному вимірі скоротилася до 5,7% проти 6,8% відповідно. Таким чином як загальна, так і базова інфляція зараз знаходяться в рамках цільового діапазону НБУ.

Тенденція скорочення інфляції триває з початку 2023 року (в грудні 2022 року рівень інфляції становив 26,6%). Безпосередньо у листопаді 2023 року приріст інфляції становив +0,5% до попереднього місяця, тоді як у листопаді минулого року місячний приріст інфляції склав +0,7%.

Щодо очікувань від 2024 року, прогнози не можуть точно відобразити, що чекає національну економіку через продовження війни і відповідну невизначеність. Прогнози аналітиків стримані. Вони очікують незначного зростання інфляції – до 8-13%. Така інфляція виглядає контрольованою та помірною, особливо якщо порівнювати з 2022 роком.

За прогнозами Нацбанку основні причини прискорення інфляції – зростання витрат бізнесу (зокрема через подорожчання енергоносіїв та дефіцит працівників), подальше пожаття попиту на споживчі товари і послуги, низька щорічна база порівняння для вартості продовольчих товарів.

Платіжний баланс

За даними НБУ за одинадцять місяців 2023 року дефіцит поточного рахунку становив 9.0 млрд дол. США (у січні – листопаді 2022 року профіцит був 7.7 млрд дол. США). Без урахування реінвестованих доходів та грантів від міжнародних партнерів дефіцит становив 16.5 млрд дол. США (за одинадцять місяців 2022 року – 4.1 млрд дол. США).

За січень - листопад 2023 року чистий приплив прямих іноземних інвестицій (ПІІ) оцінено в 4.4 млрд дол. США (у тому числі реінвестування доходів – у 3.5 млрд дол. США). За відповідний період 2022 року чистий приплив ПІІ становив 124 млн дол. США (реінвестування доходів за цей період – 394 млн дол. США). Чистий приплив акціонерного капіталу (крім реінвестування доходів) – 506 млн дол. США (за одинадцять місяців 2022 року – 335 млн дол. США). Чисті залучення за борговими інструментами становили 467 млн дол. США (за одинадцять місяців 2022 року чисті погашення – 586 млн дол. США).

Дефіцит платіжного балансу в листопаді становив 355 млн дол. США (у листопаді 2022 року профіцит становив 2.4 млрд дол. США). Міжнародні резерви станом на кінець листопада становили 38.8 млрд дол. США, що забезпечує фінансування імпорту майбутнього періоду протягом 5.2 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

Правління Національного банку ухвалило рішення знизити облікову ставку з 16% до 15% із 15 грудня 2023 року. Це рішення узгоджується зі сповільненням інфляції та поліпшенням інфляційних очікувань, що сприятиме збереженню привабливості гривневих інструментів для заощаджень.

Ситуація на валютному ринку після переходу НБУ до режиму керованої гнучкості курсу залишалася стійкою. Підвищений попит на валюту очікувано спостерігався у перші два дні дії нового режиму, проте валютні та вербальні інтервенції НБУ мінімізували курсові коливання, й попит стабілізувався. За спостереженнями НБУ за кілька тижнів дії курсового режиму гривня навіть дещо зміцнилася як на міжбанківському, так і на готівковому ринках. Збереження стійкості валютного ринку позитивно впливатиме на курсові й інфляційні очікування.

Також НБУ має намір вживати заходів для підтримання привабливості гривневих інструментів для заощаджень: депозитів та ОВДП. Це обмежуватиме попит на валюту та разом із валютними інтервенціями сприятиме підтриманню курсової стійкості. Така політика дасть змогу утримати інфляцію на помірному рівні й наступного року.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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 КУА за 2023 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 2023 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. У версії 2023 року викладено всі МСФЗ, МСБО та КТМФЗ, окрім: Концептуальної основи фінансової звітності (використовуємо версію 2022 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 протирічать 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 Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку України ще не ініціювала процес подання фінансової звітності за 2023 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 2024 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 31.12.2023р. 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.

Товариство регулярно здійснює аналіз економічної ситуації в країні.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) Директором Товариства «26» лютого 2024 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 2023 рік.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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;

- 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 01.01.2023 р.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності» (липень 2020)

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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

- 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 враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

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 враховуються при підготовці фінансової звітності 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 облікової 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

відбуваються на початку цього періоду або після нього. Дані зміни враховуються при підготовці фінансової звітності 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.

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;

(b) 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 враховуються при підготовці фінансової звітності Компанії.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти» (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування, випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту:

- 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 перестраховування в звіті про прибутки і збитки;
- Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);
- Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування і непохідних фінансових інструментів;
- Перенесення дати вступу в силу МСФЗ 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

- 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 враховуються при підготовці фінансової звітності 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 2023 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 31.12.2023 року. Товариство має намір застосувати ці стандарти з дати їх вступу в силу.

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.

- 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. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія здійснюватиме операції продажу зі зворотною орендою.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо Компанія матиме поточні і непоточні зобов'язання, у тому числі зі спеціальними умовами (ковенантами).

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. Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія матиме дочірні організації.

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації з метою посилення чинних вимог, які покликані допомогти користувачам фінансової звітності зрозуміти вплив фінансових угод з постачальниками на зобов'язання, грошові потоки та схильність до ризику ліквідності. Поправки роз'яснюють характеристики угод про фінансування постачальників. За цими угодами один або декілька постачальників фінансових послуг сплачують суми, які організація заборгувала своїм постачальникам. При цьому організація погоджується погасити ці суми постачальникам фінансування відповідно до умов та положень угод, або на ту саму дату, або на пізнішу дату, ніж та, на яку фінансові постачальники розраховуються з постачальниками суб'єкта господарювання. Поправки вимагають, щоб організація надавала інформацію про вплив угод про фінансування постачальників на зобов'язання та грошові потоки, включаючи строки та умови таких угод, кількісну інформацію про зобов'язання угод, кількісну інформацію про зобов'язання, пов'язані з цими угодами пов'язаних з цими угодами, на початок і кінець звітного періоду, а також тип і вплив негрошових змін у балансовій вартості цих угод. Інформація про такі угоди має бути агрегована, за винятком випадків, коли окремі угоди мають відмінні або унікальні умови та умови. У контексті кількісного ризику ліквідності розкриття інформації, що вимагається МСФЗ 7, угоди про фінансування постачальників включені як приклад інших факторів, які можуть бути доречно розкрити.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати. Дострокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. Поправки надають деякі перехідні пільги щодо порівняльної та кількісної інформації на початок річного звітного періоду та проміжних розкриттях.

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності угоди фінансування постачальників.

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Поправка до МСБО 21 роз'яснює, як суб'єкт господарювання повинен оцінювати, чи є валюта конвертованою, і як він повинен визначати спот-курс обміну, якщо конвертованість відсутня. Валюта вважається конвертованою в іншу валюту, якщо суб'єкт господарювання може отримати іншу валюту протягом періоду часу, що враховує звичайну адміністративну затримку, а також за допомогою ринкового або біржового механізму, при якому операція обміну створює юридично забезпечені права

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

та зобов'язання. Якщо валюту не можна обміняти на іншу валюту, суб'єкт господарювання повинен оцінити спот-курс обміну на дату оцінки. Метою суб'єкта господарювання при оцінці спот-курсу обміну є відображення курсу, за яким на дату оцінки відбулася б звичайна операція обміну між учасниками ринку за переважаючих економічних умов. Поправки зазначають, що суб'єкт господарювання може використовувати спостережуваний обмінний курс без коригування або іншого методу оцінки. Якщо суб'єкт господарювання оцінює спот-курс, оскільки одна валюта не обмінюється на іншу валюту, він розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як ця валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або, як очікується, вплине на фінансові результати діяльності, фінансовий стан і грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати. Дестрокове застосування дозволяється, але необхідно буде розкрити інформацію про це. При застосуванні поправок організація не повинна перераховувати порівняльну інформацію.

Опис перехідних положень МСФЗ, що застосовується вперше, які можуть мати вплив на майбутні періоди

Зазначені перехідні положення можуть мати вплив на майбутні звітні періоди, якщо компанія використовуватиме в своїй діяльності валюту з відсутністю обміну.

4.2.4. Форма та назви фінансових звітів

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

4.2.5. Методи подання інформації у фінансових звітах

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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

4.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

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 інструменту, 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

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

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість

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

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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

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

4.3.3. Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

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

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за амортизованою вартістю.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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 справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

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

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

4.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

4.4. Облікова політика щодо основних засобів та нематеріальних активів

4.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

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

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

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

Обліковою одиницею основних засобів вважати об'єкт основних засобів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

4.4.2. Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

4.4.3. Амортизація основних засобів.

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

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

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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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

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

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

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання,

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

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

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 відпустки.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Виплати при звільненні

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

4.8. 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.

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 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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

5.5. Використання ставок дисконтування

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

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- 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 21,4%, як процентну ставку за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні) за листопад 2023 року, що розміщена на сайті НБУ.

Також у звітному періоді Товариством використовувались ефективні ставки відсотків для обчислення процентного доходу по відсотковим ОВДП у розмірі 14,92%, 15,36%, 16,91%, 17,45%, 17,79%, 18,21%, 19,19%.

5.6. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

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

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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 31.12.2023р. та 31.12.2022р. 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 2023 року 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, 2-м, 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

За 2023 рік та 2022 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 «BAS Бухгалтерія»	Ліцензія на здійснення проф. діяльності	Всього:
Первісна вартість			
31.12.2022р.	7	3	10
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
31.12.2023р.	7	3	10
Накопичена амортизація			
31.12.2022р.	1	-	1
Нараховано	1	-	1
Списано	-	-	-
31.12.2023р.	2	-	2
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2022р.	6	3	9
31.12.2023р.	5	3	8

Станом на 31.12.2023р. в активах Товариства обліковується програмна продукція «BAS Бухгалтерія» первісною 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.

7.2. Основні засоби

тис. грн.

Дата	Актив у формі права користування об'єктом оренди	Машини та обладнання	Всього:
Первісна вартість			
31.12.2022р.	462	188	650
Надходження	441	-	441
Вибуття	(462)	-	(462)
31.12.2023р.	441	188	629
Накопичена амортизація			
31.12.2022р.	231	124	355

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Нараховано	229	62	291
Списано	(442)	-	(442)
31.12.2023р.	18	186	204
Балансова (залишкова) вартість			
31.12.2022р.	231	64	295
31.12.2023р.	423	2	425

До складу машин та обладнання Товариства станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. входять ноутбуки марки Asus в кількості 4 шт. та багатофункціональний пристрій Canon IR 1643I загальною первісною вартістю 188 тис. грн.

Нарахування амортизації на основні засоби здійснюється прямолінійним методом. Строк амортизації – 3 роки. Сума нарахованої амортизації машин та обладнання за звітний період складає 62 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. сума накопиченої амортизації складає 186 тис. грн.; балансова вартість машин та обладнання складає 2 тис. грн. (рядок 1010 Балансу).

До 30.11.2023 року Товариство орендувало нежиле приміщення (офіс) за адресою: 02081, м. Київ, вул. Дніпровська набережна, 12, згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. 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. 30.11.2023р. звершився строк дії Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р.

З 01.12.2023р. Товариство орендує те ж приміщення, що і раніше, згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р. (надалі – Договір). Строк оренди згідно Договору – до 31.12.2024р. Товариство сподівається по завершенню терміну оренди по Договору продовжити строк такої оренди щонайменше до 31.12.2025р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

У звітному періоді Товариство припинило визнання оренди згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. (закінчення строку договору) та визнало нову оренду згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р., внаслідок чого було:

- здійснено списання орендного зобов'язання на суму 22 тис. грн. та списання балансової вартості активу з права користування об'єктом оренди на суму 19 тис. грн., що були визнані в 2021 році, в результаті чого виник фінансовий дохід на суму 3 тис. грн.;

- визнано нові орендні зобов'язання згідно нового Договору оренди на суму 441 тис. грн., дисконтовані за новою ставкою дисконтування в розмірі 21,4% - процентною ставкою за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні) за листопад 2023р., - що розміщена на сайті НБУ;

- створено новий актив з права користування за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 25 місяців у сумі 441 тис. грн.

Станом на 31.12.2023р. у складі необоротних активів обліковується актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю 423 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу). Нарахування амортизації на актив на право користування об'єктом оренди здійснюється за прямолінійним методом. Строк амортизації – 25 місяців. Сума нарахованої амортизації за звітний період складає 18 тис. грн. Сума накопиченої амортизації складає 18 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. балансова вартість машин та обладнання складала 64 тис. грн. (рядок 1010 Балансу). Сума накопиченої амортизації машин та обладнання складала 124 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. у складі необоротних активів обліковувався актив на право користування об'єктом оренди балансовою вартістю в розмірі 231 тис. грн. (рядок 1010 в Балансу) згідно Договору оренди №1-КУА від 01.12.2020р. Сума накопиченої амортизації за активами на право користування об'єктом оренди складала 231 тис. грн.

7.3. Грошові кошти

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Грошові кошти на поточних рахунках, УАН	413	690
Всього:	413	690

Станом на 31.12.2023р. грошові кошти Товариства складаються з грошових коштів на поточних рахунках в банках:

- АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» (МФО 300614) на суму 411 тис. грн.;
- АТ «Райффайзен Банк» (МФО 380805) на суму 1 тис. грн.;
- АТ «КБ «ГЛОБУС» (МФО 380526) на суму 1 тис. грн.

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

- 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.

7.4. Дебіторська заборгованість за амортизованою собівартістю

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (винагорода КУА за управління ІСІ)	108	105
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	144	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів: відсотки на залишки на поточному рахунку	3	4
Всього:	255	109

Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості ЗНВПФ «Промислові інновації» (надалі – «Фонд») за управління активами ІСІ за грудень 2023р. на суму 108 тис. грн. Строк погашення – до 28.02.2024р. Рівень кредитного ризику – низький. Сума резерву очікуваних кредитних збитків не суттєва.

Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків складається із заборгованості ЗНВПФ «Сінемаф'юче» перед Товариством на відшкодування витрат на реєстрацію ЗНВПФ «Сінемаф'юче», що були понесені за рахунок Товариства на суму 144 тис. грн. Строк погашення – до 30.06.2024р. Вплив дисконтування не суттєвий. Кредитний ризик є низьким, резерв під очікувані кредитні збитки не нарахований.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів включає заборгованість по нарахованим відсоткам на залишки на поточному рахунку у АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» за грудень 2023р. на суму 3 тис. грн. Процентна ставка складає 7,00 % річних. Строк погашення відсотків – до 05.01.2024р. 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 31.12.2022р. дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги складається із заборгованості ЗНВПФ «Промислові інновації» за управління активами ІСІ за грудень 2022р. на суму 105 тис. грн. 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. на суму 4 тис. грн. Процентна ставка складає 6,00 % річних. Строк погашення відсотків – до 05.01.2023р. включно.

7.5. Інші довгострокові та поточні фінансові інвестиції за амортизованою собівартістю

7.5.1. Інші довгострокові фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2023р. Товариство має на балансі 19 684 шт. довгострокових відсоткових ОВДП UA4000204150 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 26.02.2025р. Дисконтовану вартість ОВДП, включаючи дисконтовану вартість купонних платежів, відображено у складі непоточних фінансових інвестицій звіту про фінансовий стан.

Облігації утримуються до погашення та обліковуються за амортизованою собівартістю. Погашення ОВДП гарантується державою, вони є ліквідними фінансовими інструментами.

23 червня 2023 року міжнародне Рейтингове агентство «Fitch Ratings» підтвердило кредитний рейтинг боргових зобов'язань України до рівня СС/ССС-. 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.

Сума резерву очікуваних кредитних збитків за довгостроковими ОВДП становить 205 тис. грн.

тис. грн.

Непоточні фінансові інвестиції (рядок 1035 Балансу)	ОВДП	
	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Валова балансова вартість на кінець звітного періоду	20 520	-
Номінальна сума на кінець звітного періоду	19 684	-
Резерв очікуваних кредитних збитків	(205)	-
Балансова вартість:	20 315	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

7.5.2. Інші поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022р. Товариство мало на балансі 4 763 шт. середньострокових відсоткових ОВДП UA4000200885 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 19.04.2023р., 1 000 шт. середньострокових відсоткових ОВДП UA4000201255 номінальною вартістю 1 000,00 грн. за штуку зі строком погашення 24.05.2023р., 11 791 шт. середньострокових 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 31.12.2022р. сума резерву очікуваних кредитних збитків за поточними інвестиціями (ОВДП) становила 174 тис. грн.

тис. грн.

Поточні фінансові інвестиції (рядок 1160 Балансу)	ОВДП	
	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Валова балансова вартість на кінець звітного періоду	-	17 405
Номінальна сума на кінець звітного періоду	-	17 554
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	(174)
Балансова вартість:	-	17 231

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 за довгостроковими та поточними фінансовими активами

тис. грн.

Резерв під збитки, що оцінюється в сумі, яка дорівнює:	31.12.2023р.	31.12.2022р.	Причини змін
12-місячним очікуваним кредитним збиткам, в т.ч.	205	174	Виникнення (придбання) активу в звітному періоді та донарахування доходу за ефективною ставкою відсотка.
- за непоточними фінансовими інвестиціями за (ОВДП);	205	-	
- за поточними фінансовими інвестиціями за (ОВДП);	-	174	
Разом:	205	174	

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	
	2023 рік	2022 рік	2023 рік	2022 рік	2023 рік	2022 рік
Фінансові активи на початок періоду	17 514	181	(174)	(1)	17 340	180
Збільшення (зменшення) через передавання, торговельна дебіторська заборгованість	3	105	-	-	3	105
Збільшення через видачу або придбання, інші фінансові активи	21 066	36 558	210	364	20 856	36 194
Зменшення через припинення визнання, інші фінансові активи	(20 530)	(19 330)	(197)	(191)	(20 333)	(19 139)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, інші фінансові активи	2 722	-	18	-	2 704	-
Фінансові активи на кінець періоду	20 775	17 514	(205)	(174)	20 570	17 340

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

7.7. Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	2	1
Інша поточна дебіторська заборгованість	22	-
Всього:	24	1

Станом на 31.12.2023р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплачених авансів за:

- послуги ДУ «АРИФРУ» – 1 тис. грн.;
- послуги організації перевезень ТОВ «УКЛОН КОРПОРЕЙТ» – 1 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість складається із заборгованості УКРНОІВІ на суму 22 тис. грн. на відшкодування витрат, що були понесені Товариством на професійну правничу допомогу.

Станом на 31.12.2022р. дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами складається із сплаченого авансу за послуги ДУ «АРИФРУ» – 1 тис. грн.

7.8. Власний капітал

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 20 000 тис. грн.

Структура власного капіталу:

Станом на 31.12.2023р. та 31.12.2022р. 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%.

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Статутний капітал	20 000	20 000
Резервний капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	422	(2 184)
Всього власний капітал:	20 422	17 816

В Товаристві створюється резервний фонд в розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку. Оскільки Товариство понесло збитки в 2020 - 2022 рр., відрахувань до резервного фонду не було.

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на кінець періоду	422	(2 184)

7.9. Зобов'язання по оренді

З 01.12.2023р. Товариство орендує те ж приміщення, що і раніше, згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023 р. (надалі – Договір). Строк оренди згідно Договору до 31.12.2024р. Товариство сподівається по завершенню терміну оренди по Договору продовжити строк такої оренди щонайменше до 31.12.2025р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Товариство припинило визнання оренди згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. (закінчення строку договору) та визнало нову оренду згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р., внаслідок чого було:

- здійснено списання орендного зобов'язання на суму 22 тис. грн. та списання балансової вартості активу з права користування об'єктом оренди на суму 19 тис. грн., що були визнані в 2021 році, в результаті чого виник фінансовий дохід на суму 3 тис. грн.;

- визнано нові орендні зобов'язання згідно нового Договору оренди за новою ставкою дисконтування в розмірі 21,4%, процентною ставкою за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (від 1 року до 5 років) (середньозважена ставка у річному обчисленні) за листопад 2023р., що розміщена на сайті Національного банку України, на суму 441 тис. грн. Строк погашення зобов'язання – 31.12.2025 р.

До 30.11.2023р. Товариство орендувало нежиле приміщення у ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» (код за ЄДРПОУ 31723303) згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. Щомісячний фіксований платіж – 22 тис. грн.

Оскільки керівництво Компанії мало намір по закінченню строку оренди (31.12.2022р.) продовжити строк такої оренди щонайменше до 31.12.2023р., на дату укладення Договору № 1 від

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Інші довгострокові зобов'язання (довгострокове зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1515 Балансу).	236	-
Всього:	236	-

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

тис. грн.

Найменування статті	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (короткострокове зобов'язання по оренді ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА») (рядок 1610 Балансу)	213	268
Всього:	213	268

Станом на 31.12.2023р. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по оренді включає нараховані фінансові витрати по орендному зобов'язанню за грудень 2023р. на суму 8 тис. грн.

Станом на 31.12.2022р. поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями по оренді включає нараховані фінансові витрати по орендному зобов'язанню за грудень 2022р. на суму 3 тис. грн.

7.10. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Послуги з надання корпоративної електронної пошти	1	1
Послуги депозитарної установи	1	1
Всього:	2	2

7.11. Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Заборгованість по сплаті ПДФО і військового збору з винагороди членів Наглядової ради за грудень 2023 р.	7	-
Заборгованість по сплаті податку на прибуток	93	-
Всього:	100	-

7.12. Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Заборгованість по сплаті ЄСВ на суму винагороди членів Наглядової ради за грудень 2023 р.	8	-
Всього:	8	-

7.13. Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці

тис. грн.

Кредиторська заборгованість	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Заборгованість за послуги членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами	30	-
Всього:	30	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

7.14. Поточні забезпечення

тис. грн.

Поточні забезпечення	Станом на 31.12.2023р.	Станом на 31.12.2022р.
Резерв відпусток	429	249
Всього:	429	249

За 2023 рік було нараховано резерв відпусток найманих працівників за трудовими договорами на суму 297 тис. грн. Використано резерву за звітний період 117 тис. грн.

7.15. Доходи та витрати

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

тис. грн.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2023 рік	2022 рік
Дохід від реалізації послуг з управління активами ППФ	3 312	640
Всього:	3 312	640

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

тис. грн.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2023 рік	2022 рік
Витрати на персонал	707	144
Витрати на соціальні заходи	155	32
Всього:	862	176

7.15.3. Інші операційні доходи

тис. грн.

Інші операційні доходи	2023 рік	2022 рік
Відсотки нараховані банком на залишки на поточному рахунку	37	162
Дохід за ОВДП (поточні фінансові інвестиції), нарахований за ефективною ставкою відсотка	1 985	1 767
Компенсація витрат на правничу допомогу за рішенням суду	22	-
Всього:	2 044	1 929

За 2023 рік відсотки на залишки на поточному рахунку у банку АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК» нараховані в розмір 37 тис. грн.

Процентний дохід за ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка, становить 1 985 тис. грн.

Дохід від визнання компенсації витрат на правничу допомогу за рішенням суду на суму 22 тис. грн., що підлягає відшкодуванню УКРНОІВІ по судовій справі, що була відкрита за позовом КУА, що діє від власного імені в інтересах та за рахунок ЗНВПФ «Промислові інновації», на захист прав Фонду при державній реєстрації прав на інтелектуальну власність. Витрати на правничу допомогу були понесені КУА в 2022 році.

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.

7.15.4. Адміністративні витрати

тис. грн.

Найменування статті	2023 рік	2022 рік
Витрати на персонал	1 624	1 509
Витрати на соціальні заходи щодо персоналу	342	332
Витрати на послуги Наглядової ради	477	-
Витрати на соціальні заходи щодо винагороди Наглядової ради	105	-
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	292	294
Інші	203	214
Всього:	3 043	2 349

Адміністративні витрати за 2023 рік включають:

- витрати, понесені Товариством на утримання адміністративного персоналу та сплату єдиного соціального внеску, в розмірі 1 966 тис. грн., у тому числі нарахований резерв відпусток;
- витрати на послуги членів Наглядової ради за договорами цивільно-правового характеру, з урахуванням утриманих та сплачених всіх необхідних податків та збору на єдине соціальне страхування, в розмірі 582 тис. грн.;
- амортизація основних засобів та нематеріальних активів в розмірі 292 тис. грн.;
- інші витрати в розмірі 203 тис. грн., що включають:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

- витрати на аудиторські послуги 40 тис. грн.;
- витрати на послуги АРІФРУ 3 тис. грн.;
- витрати на послуги депозитарної установи 10 тис. грн.;
- витрати на послуги зв'язку 6 тис. грн.;
- витрати на послуги з отримання доступу до корпоративної електронної пошти та супроводу програмної продукції 41 тис. грн.;
- витрати на утримання основних засобів 2 тис. грн.
- витрати на розрахунково-касове обслуговування 8 тис. грн.;
- витрати, пов'язані з оплатою членських внесків до УАІБ, 40 тис. грн.;
- витрати на підвищення кваліфікації працівників 31 тис. грн.;
- витрати на юридичні послуги 15 тис. грн.;
- витрати на нотаріальні послуги 5 тис. грн.
- витрати на інші послуги: ЕЦП, послуги доставки та інше 2 тис. грн.

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:
 - 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.

7.15.5. Прибуток (збиток) від операційної діяльності

За 2023 рік прибуток від операційної діяльності становить 1 451 тис. грн. За 2022 рік прибуток від операційної діяльності становить 44 тис. грн.

7.15.6. Інші фінансові доходи, фінансові витрати

	<i>тис. грн.</i>	
	2023 рік	2022 рік
Інші фінансові доходи		
Дохід від списання орендних зобов'язань	3	-
Всього:	3	-

Товариство припинило визнання оренди згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. (закінчення строку договору) та визнало нову оренду згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р., внаслідок чого було здійснено списання частини орендного зобов'язання на фінансовий дохід на суму 3 тис. грн.

	<i>тис. грн.</i>	
	2023 рік	2022 рік
Фінансові витрати		
Відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню	26	49
Всього:	26	49

За 2023 рік відсотки, нараховані по орендному зобов'язанню згідно Договору оренди №1-КУА від 01.12.2020 р. та Договору № 22-КУА від 01.12.2023р., становлять 26 тис. грн.

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

7.15.7. Інші доходи, інші витрати

	<i>тис. грн.</i>	
	2023 рік	2022 рік
Інші доходи		
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю за внутрішніми розрахунками ПФ	-	1
Дохід від списання резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП	197	190
Дохід за довгостроковими ОВДП, нарахований за ефективною ставкою відсотка	1 302	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Всього:	1 499	191
----------------	--------------	------------

тис. грн.

Інші витрати	2023 рік	2022 рік
Витрати від створення резерву очікуваних кредитних збитків за ОВДП	228	365
Всього:	228	365

7.16. Елементи операційних витрат

тис. грн.

Найменування статті	2023 рік	2022 рік
Матеріальні затрати	-	20
Витрати на оплату праці	2 808	1 653
Відрахування на соціальні заходи	602	364
Амортизація	292	294
Витрати на обслуговування діяльності Товариства	203	194
Разом:	3 905	2 525

7.17. Податок на прибуток

З метою оподаткування податком на прибуток звітним періодом Товариства є рік. Нарахований податок на прибуток за 2023 рік становить 93 тис. грн.

За 2022 рік Товариством були понесені збитки. Податок на прибуток був відсутній.

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.

7.18. Рух грошових коштів

Станом на 31.12.2023р. на поточному рахунку у банку обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти Товариства на суму 413 тис. грн. Поточні рахунки відкрито у банках АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК» (МФО 300614), АТ «Райффайзен Банк» (МФО 380805) та АТ «КБ «ГЛОБУС» (МФО 380526).

Звіт про рух грошових коштів станом за 2023 рік та 2022 рік 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	2023 рік	2022 рік
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): <i>управління активами ППФ</i>	3 310	534
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	38	219
Інші надходження, в т.ч.:	19 402	19 237
- надходження від відшкодування витрат ІСІ	-	120
- надходження купону по ОВДП	1 836	2 095
- погашення ОВДП	17 554	17 022
- повернення зайво перерахованої суми єдиного соціального внеску	12	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Витрачання на оплату товарів, робіт, послуг, в т.ч. на:	(154)	(163)
- оплату за аудиторські послуги	(40)	(39)
- оплату за нотаріальні послуги	(5)	(8)
- оплату за послуги зберігача	(11)	(10)
- оплату за послуги організації доставки	(1)	-
- оплату за телекомунікаційні послуги	(6)	(5)
- оплату за меблі	-	(10)
- оплату за інтернет-послуги	(14)	(11)
- оплату за супровід програмного забезпечення	(26)	(23)
- оплату за канцтовари	-	(10)
- оплату за послуги з надання відомостей з ЄДР	-	(1)
- оплату за послуги ДУ «АРІФРУ»	(3)	(1)
- оплату за юридичні послуги	(15)	(45)
- оплату за навчання та атестацію персоналу	(31)	-
- оплату за обслуговування основних засобів	(2)	-
Витрачання на оплату праці	(2 111)	(1 226)
- працівників за трудовими договорами	(1 757)	(1 226)
- оплату за послуги членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами	(354)	-
Відрахування на соціальні заходи, в т.ч.:	(563)	(335)
- на заробітну плату працівників	(466)	(335)
- на оплату послуг членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами	(97)	-
Витрачання з податків і зборів:	(511)	(297)
- оплата військового збору із заробітної плати працівників	(33)	(23)
- оплата військового збору із винагороди за послуги членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами	(6)	-
- оплата податку з доходів фізичних осіб із заробітної плати працівників	(393)	(274)
- оплата податку з доходів фізичних осіб із винагороди за послуги членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами	(79)	-
Витрачання на оплату авансів, в т.ч. на:	(1)	(1)
- оплату авансу за послуги ДУ «АРІФРУ»	-	(1)
- оплату авансу за послуги доставки	(1)	-
Інші витрачання, в т.ч. на:	(205)	(34 804)
- оплату за розрахунково-касове обслуговування	(9)	(9)
- оплату членського внеску до УАІБ	(40)	(40)
- зайво перераховані кошти на сплату єдиного соціального внеску, що підлягають поверненню	(12)	(34 755)
- оплату збору за реєстрацію регламенту ПФФ, що підлягає відшкодуванню Фондом	(144)	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	19 205	-16 836
Інші надходження: надходження купону по довгостроковим ОВДП	546	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій: за довгострокові ОВДП	(19 764)	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	-19 218	-
Витрачання на сплату відсотків по орендному зобов'язанню	(21)	(48)
Інші платежі: оплата орендного зобов'язання	(243)	(216)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-264	-264
Чистий рух грошових коштів за звітний період	-277	-17 100
Залишок коштів на початок року	690	17 790
Залишок коштів на кінець звітного періоду	413	690

7.19. Інформація про зміни у власному капіталі

Звіт про власний капітал за 2023 рік та 2022 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:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

тис. грн.

Найменування статті	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Всього
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)
Разом змін у капіталі за 2022 рік	-	-	(179)	-	(179)
Залишок на 31.12.2022 року	20 000	-	(2 184)	-	17 816
Залишок на 01.01.2023 року	20 000	-	(2 184)	-	17 816
Коригування: Зміна облікової політики	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок звітного періоду	20 000	-	(2 184)	-	17 816
Чистий прибуток (збиток) за 2023 рік	-	-	2 606	-	2 606
Разом змін у капіталі за 2023 рік	-	-	2 606	-	2 606
Залишок на 31.12.2023 року	20 000	-	422	-	20 422

Зміни у власному капіталі за 2023 рік відбулися за рахунок отриманого прибутку від діяльності. За 2022 рік власний капітал зменшився через понесені збитки.

тис. грн.

Найменування статті	2023 рік	2022 рік
Чистий прибуток (збиток) за період	2 606	(179)
Власний капітал	20 422	17 816

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. Умовні зобов'язання

Товариством було визнано дебіторську заборгованість на суму відшкодування витрат на правничу допомогу в розмірі 22 тис. грн., що були понесені КУА в 2022 році, та підлягають оплаті від УКРНОІВІ згідно рішення Господарського суду м. Києва. Інших умовних активів чи умовних зобов'язань по даній справі не виникало.

8.1.1. Судові позови

12.10.2022р. за позовом Компанії в інтересах Фонду було відкрито судову справу щодо захисту прав Фонду при державній реєстрації прав на інтелектуальну власність (торговельні марки) в ДП «Український інститут інтелектуальної власності». Станом на 31.12.2023р. розгляд судової справи продовжується в Касаційному господарському суді у складі Верховного суду. За рішеннями Господарського суду м. Києва та Північного апеляційного господарського суду справу розглянуто на користь Товариства.

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

8.1.3. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

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

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для кожного виду фінансових активів Товариства визначається як: низький, середній і високий. Станом на 31.12.2023р. щодо ОВДП визначений рівень очікуваних кредитних збитків – середній; нарахований резерв очікуваних кредитних збитків за непоточними фінансовими інвестиціями становить 205 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 у своїй діяльності керувалась Рішенням НКЦПФР від 04.08.2022 №1053 «Про впорядкування провадження професійної діяльності на ринках капіталу та організованих товарних ринках у період дії воєнного стану».

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

На думку керівництва Компанії, станом на 31.12.2023р., 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.

8.2. Розкриття інформації про пов'язані сторони

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

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

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

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

Спільний контроль – зафіксоване угодою розподілення прав контролю.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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 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	34477377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ»	65,0	Немає
6.	Шпиг Андрій Федорович	34477969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО»	65,0	Немає
7.	Шпиг Андрій Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	45,0	Немає
8.	Шпиг Андрій Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР»	50,0	Немає
9.	Шпиг Андрій Федорович	41431069	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЙВІС УКРАЇНА»	25,0	Немає
10.	Шпиг Андрій Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА»	20,0	Немає
11.	Шпиг Андрій Федорович	34613207	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВРОРА ДИСТРИБУШН»	40,0	Немає
12.	Шпиг Андрій Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ»	25,0	Немає
13.	Шпиг Андрій Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ»	25,0	Немає
14.	Шпиг Андрій Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА»	18,9	Голова Наглядової ради
15.	Шпиг Андрій Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП»	12,5	Член Наглядової ради
16.	Шпиг Андрій Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС»	13,25	Немає
17.	Шпиг Андрій Федорович	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М»	12,4986	Немає
18.	Шпиг Андрій Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ»	11,8413	Немає
19.	Шпиг Андрій Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	25,0	Немає
20.	Шпиг Андрій Федорович	35918835	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СІОЛЛІ»	50,0	Немає
21.	Шпиг Андрій Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ	50,0	Голова Наглядової ради

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

			АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»		
22.	Шпиг Андрій Федорович	41840987	ГРОМАДСЬКА ОРГАНІЗАЦІЯ «РАДА РОБОТОДАВЦІВ ТА ВИПУСКНИКІВ ДЕРЖАВНОГО ВИЩОГО НАВЧАЛЬНОГО ЗАКЛАДУ «КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА»	0,0	Немає
23.	Шпиг Андрій Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА»	0,0	Немає
24.	Шпиг Андрій Федорович	1691534	Інвізібл Файненс Корп.	100,0	Директор
25.	Шпиг Андрій Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВОДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	11,124	Немає
26.	Шпиг Андрій Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0	Директор
27.	Шпиг Андрій Федорович	44852780	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВЕР МАРКЕТ»	21,76	Немає
28.	Шпиг Андрій Федорович	45172119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА КІНОСТОЛИЦЯ»	50,0	Немає
29.	Шпиг Андрій Федорович	B56632490	Прайм Траст Ріелті, Сосієдд Лімітада	90,0	Немає
30.	Шпиг Андрій Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	5,0 через ЗНВПФ «Промислові інновації»	Немає
31.	Шпиг Олександр Федорович	34477995	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЕСТ-ЮНІОН»	35,0	Немає
32.	Шпиг Олександр Федорович	20060613	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІОН»	35,0	Немає
33.	Шпиг Олександр Федорович	34477377	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІАЛ-ІНВЕСТ»	35,0	Немає
34.	Шпиг Олександр Федорович	34477969	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ УНІВЕР-ПРО»	35,0	Немає
35.	Шпиг Олександр Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	45,0	Немає
36.	Шпиг Олександр Федорович	36108095	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГОВИЙ ДІМ «ОРІЄНТИР»	50,0	Немає
37.	Шпиг Олександр Федорович	34527637	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПРЕСТИЖ-МАРИНА»	20,0	Немає
38.	Шпиг Олександр Федорович	34817671	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БЛОКБАСТЕР-КИЇВ»	25,0	Радник з управління
39.	Шпиг Олександр Федорович	38918026	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КІДЛАНДІЯ»	25,0	Немає
40.	Шпиг Олександр Федорович	31723303	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНФОРМАЦІЙНЕ АГЕНТСТВО «ВІЛЬНА УКРАЇНА»	18,9	Член Наглядової ради
41.	Шпиг Олександр Федорович	33103761	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ПРЕСТИЖ ГРУП»	12,5	Немає
42.	Шпиг Олександр Федорович	30676186	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВАЛЬ-ТРАНС»	13,25	Немає
43.	Шпиг Олександр	31653818	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ	12,4986	Немає

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

	Федорович		ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОБИЖЧА М»		
44.	Шпиг Олександр Федорович	00132829	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОВАРИСТВО ВИДУБИЧІ»	11,8413	Немає
45.	Шпиг Олександр Федорович	32739272	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЛАЗА»	20,0	Немає
46.	Шпиг Олександр Федорович	44040257	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ»	50,0	Немає
47.	Шпиг Олександр Федорович	43928565	БЛАГОДІЙНА ОРГАНІЗАЦІЯ «БЛАГОДІЙНИЙ ФОНД ІМЕНІ ФЕДОРА ШПИГА»	0,0	Немає
48.	Шпиг Олександр Федорович	35433587	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВОДЕСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	11,124	Немає
49.	Шпиг Олександр Федорович	1440842	Лізард Інвестмент Груп Корп.	50,0	Немає
50.	Шпиг Олександр Федорович	44852780	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВЕР МАРКЕТ»	21,29	Немає
51.	Шпиг Олександр Федорович	45054894	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІВЕР ВОШ»	100,0	Немає
52.	Шпиг Олександр Федорович	45172119	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НОВА КІНОСТОЛИЦЯ»	50,0	Немає
53.	Шпиг Олександр Федорович	36108100	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»	5,0 через ЗНВПФ «Промислові інновації»	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

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

Інформація про голову та членів Наглядової ради Компанії

Шпиг Андрій Федорович, Голова Наглядової ради. Дані щодо пов'язаних осіб Шпи́га Андрія Федоровича наведені в підрозділі *Інформація про пов'язаних осіб власників Компанії*.

Мілевська Ольга Володимирівна, Секретар Наглядової ради, не володіє 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівником таких товариств.

Грабчак Віктор Михайлович, Член Наглядової ради, не володіє 10 і більше відсотків в господарських товариствах та не є керівником таких товариств.

Протягом звітного періоду в Товариства відсутні події та операції, що виходять за межі звичайної господарської діяльності.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

До операцій з пов'язаними особами за звітний період належать операції з оплати праці директору Товариства, оплати послуг голови та членів Наглядової ради Товариства за цивільно-правовими договорами, 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	2023 рік		2022 рік	
	Операції з пов'язаними сторонами	Всього	Операції з пов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Витрати на оплату праці, в т.ч.:	1 931	3 230	923	1 858
- заробітна плата працівників по трудовим договорам, з урахуванням ЄСВ;	1 349	2 648	923	1 858
- нарахована винагорода за виконання обов'язків та здійснення повноважень голови та членів Наглядової ради за цивільно-правовими договорами, з урахуванням ЄСВ	582	582	-	-
Операції з оренди: визнано зобов'язання за орендований актив (нежиле приміщення)	441	441	-	-
Списання зобов'язань за орендований актив (припинення оренди)	19	19	-	-
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
	26	26	49	49

За 2023 рік фонд заробітної плати найманих працівників Товариства за трудовими договорами, з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток, становить 2 648 тис. грн. В т.ч. заробітна плата Директора Товариства складає 1 349 тис. грн., з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток.

Голові та членам Наглядової ради було нараховано винагороду за виконання обов'язків та здійснення повноважень голови та членів Наглядової ради за період: 09.12.2022р. по 31.12.2023р., - в розмірі 582 тис. грн. з урахуванням ЄСВ. Станом на 31.12.2023р. сума заборгованості по сплаті винагороди голові та членам Наглядової ради за грудень 2023 року та зобов'язання по сплаті ЄСВ становить 46 тис. грн. Строк оплати – 03.01.2024р.

У звітному періоді Товариство припинило визнання оренди згідно Договору оренди № 1-КУА від 01.12.2020р. (закінчення строку договору) та визнало нову оренду згідно Договору № 22-КУА від 01.12.2023р., внаслідок чого було:

- здійснено списання орендного зобов'язання на суму 22 тис. грн. та списання балансової вартості активу з права користування об'єктом оренди на суму 19 тис. грн., що були визнані в 2021 році, в результаті чого виник фінансовий дохід на суму 3 тис. грн.;
- визнано нові орендні зобов'язання згідно нового Договору оренди на суму 441 тис. грн.;
- створено новий актив з права користування за дисконтованою вартістю майбутніх орендних платежів строком 25 місяців у сумі 441 тис. грн.

Було нараховано відсотки по орендним зобов'язанням за січень – грудень 2023р. на суму 26 тис. грн. Сума сплачених орендних зобов'язань та відсотків ТОВ «ІА «ВІЛЬНА УКРАЇНА» за 2023 рік складає 264 тис. грн. Станом на 31.12.2023р. заборгованість по зобов'язанням з оренди становить 449 тис. грн.

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., з урахуванням ЄСВ та без врахування нарахованого резерву відпусток.

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.

Станом на 31.12.2022р. заборгованість по зобов'язанням з оренди становить 268 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 31.12.2023р. 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 31.12.2023р. залишок коштів на поточних рахунках в банку АТ «КРЕДІ АГРИКОЛЬ БАНК» складає 411 тис. грн., в банку АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» – 1 тис. грн., в банку АТ «КБ «ГЛОБУС» – 1 тис. грн.

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, станом на 08.12.2023р. 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://standard-rating.biz/rus/rl_kredi-agrikol-bank,-at_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank\(8\)/](https://standard-rating.biz/rus/rl_kredi-agrikol-bank,-at_onovleni-reitingi-at-kredi-agrikol-bank(8)/)).

За даними рейтингу надійності банків, що здійснюється рейтинговим агентством РА «Стандарт-Рейтинг», станом на 01.12.2023р. 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://standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank\(9\)/](https://standard-rating.biz/rus/rl_raiffaizen-bank-aval,-pao_onovleni-reitingi-at-raiffaizen-bank(9)/)).

20.12.2023р. рейтинговий комітет ТОВ «РА «Експерт-Рейтинг», яке внесене до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР, прийняв рішення про оновлення кредитного рейтингу АТ «КБ «ГЛОБУС» (код ЄДРПОУ 35591059) за національною шкалою на рівні uaAAA. Також був оновлений рейтинг депозитів Банку на рівні ua2+ за шкалою Агентства. Позичальник з рейтингом uaAAA характеризується найвищою кредитоспроможністю порівняно з іншими українськими позичальниками. 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\(18\)/](http://www.expert-rating.com/rus/rating-list_individualnye_reitingi_kreditnye_reitingi_bankov_pao_kb_globus_onovleno_reitingi_at_kb_globus(18)/)).

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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 31.12.2023р. 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 31.12.2023р., 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.

Також в Товаристві для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створено комплексну, ефективну систему внутрішнього контролю, що включає підсистеми комплаєнсу, управління ризиками та внутрішнього аудиту. В Товаристві затверджені Положення «Про управління ризиками в ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» та Положення «Про організацію контролю (комплаєнсу) в ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ».

8.3.2. Ринковий ризик

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

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

Керівництво Товариства аналізує фінансові активи перед їх придбанням та відстежує подальшу інформацію поточних та прогнозних цін та відсоткових ставок, рівня ліквідності, диверсифікації інвестиційного портфелю. Товариство у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти - розкриття інформації» проводить аналіз зміни фінансового результату при зміні одного з факторів ризику на об'єктивний показник, вважаючи, що всі інші фактори залишаються незалежними та незмінними.

- 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.

- відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую вартість чистих активів. Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високоінфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Компанії здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. Моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Активи, які наражаються на відсоткові ризики

Тип активу	31 грудня 2023	31 грудня 2022
ОВДП довгострокові	20 315	-
ОВДП короткострокові	-	17 231
Всього	20 315	17 231

тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

Частка в активах Компанії станом на 31.12.2023р. становить 94,75%, станом на 31.12.2022р. – 93,98%.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовувало історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство визнає, що обґрунтовано можливим є коливання ринкових ставок на ± 4 процентних пункти. Проведений аналіз чутливості заснований на припущенні, що всі інші параметри, зокрема валютний курс, залишатимуться незмінними, і показує можливий вплив зміни відсоткових ставок на 4 процентних пункти на вартість чистих активів Компанії.

Можлива зміна справедливої вартості боргових фінансових інструментів з фіксованою відсотковою ставкою розрахована як різниця між дисконтованими грошовими потоками за діючою ставкою та дисконтованими грошовими потоками у разі зміни відсоткової ставки за кожним фінансовим інструментом.

Відсоткові ризики

Тип активу	Вартість	Середньозважена ставка	Потенційний вплив на чисті активи Компанії в разі зміни відсоткової ставки	
На 31.12.2023 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
ОВДП довгострокові	20 315	17,60%	+813 тис. грн.	-813 тис. грн.
На 31.12.2022 р.				
Можливі коливання ринкових ставок			+ 4,0% пункти	- 4,0% пункти
ОВДП короткострокові	17 231	16,68 %	+689 тис. грн	-689 тис. грн.

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 31.12.2023р. у Товариства існує поточна кредиторська заборгованість. Залишок коштів на поточних рахунках в банку складає 413 тис. грн.

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

Станом на 31.12.2023р.	тис. грн.					
	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
Довгострокові фінансові інвестиції (ОВДП, в т.ч. купонний дохід)	-	1 503	-	1 387	17 425	20 315
Торговельна дебіторська заборгованість	-	108	-	-	-	108
Дебіторська заборгованість з розрахунками з внутрішніх розрахунків	-	144	-	-	-	144
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів	3	-	-	-	-	3
Всього	3	1 755	-	1 387	17 425	20 570

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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

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

тис. грн.

Станом на 31.12.2023р.	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 (зобов'язання з оренди)	-	-	-	-	264	264
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (зобов'язання з оренди)	-	88	66	132	-	286
Торговельна кредиторська заборгованість	2	-	-	-	-	2
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7	93	-	-	-	100
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	8	-	-	-	-	8
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	30	-	-	-	-	30
Всього	47	181	66	132	264	690

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

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік

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	20 422 тис. грн.:
- Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	20 000 тис. грн.
- Нерозподілений прибуток	422 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:

- розмір власних коштів;
- коефіцієнт фінансової стійкості;
- норматив достатності власних коштів;
- коефіцієнт покриття операційного ризику.

Рішенням № 153 від 15.02.2023р. НКЦПФР зупинила на період воєнного стану дію Рішення НКЦПФР № 1597 від 01.10.2015р. Останнім періодом, за який розраховувалися вищезазначені показники, а також складалися та подавалися звітні дані, був січень 2023 року.

Згідно Рішення НКЦПФР № 1221 від 29.09.2022р. Товариство розраховує норматив ліквідності активів з 01 січня 2023 р.

Пруденційні показники

№	Назва показника	Показник на 31.12.2023р.	Показник на 30.09.2023р.	Показник на 30.06.2023р.	Показник на 31.03.2023р.	Показник на 31.01.2023р.	Показник на 31.12.2022р.	Нормативне значення
1.	Розмір власних коштів, грн.	-	-	-	-	17807910,36	17807854,61	≥3 500 000,00
2.	Коефіцієнт фінансової стійкості	-	-	-	-	0,9722	0,9717	≥0,5
3.	Норматив достатності власних коштів	-	-	-	-	28,2119	-	≥1
4.	Коефіцієнт покриття операційного ризику	-	-	-	-	50,6427	-	≥1
5.	Норматив ліквідності активів	4,9277	4,8719	4,5958	4,3534	4,3912	-	≥0,1 (до 28.02.2023) ≥0,3 (з 01.03.2023) ≥0,5 (з 01.10.2023)

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). Відповідно станом на 31.12.2022 року Компанією не розраховані нормативні значення нормативу достатності власних коштів та коефіцієнта покриття операційного ризику.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ МЕНЕДЖМЕНТ» за 2023 рік**

8.5. Події після Балансу

В січні – лютому 2024 року було погашено дебіторську заборгованість на суму відшкодування витрат за правничу допомогу на суму 22 тис. грн., що були понесені КУА 2022 році, підлягали відшкодуванню від УКРНОІВІ згідно рішення Господарського суду м. Києва, та були визнані в складі дебіторської заборгованості КУА станом на 31.12.2023р.

24 лютого 2022 року у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Указом Президента України № 64/2022 введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб.

Із прийняттям Закону України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 07.02.2024 № 2915-ІХ, продовжено строк дії воєнного стану в Україні з 05 години 30 хвилин 19 лютого 2024 року строком на 90 діб.

Економічні наслідки війни можуть вплинути на бухгалтерській облік та звітність Товариства, Товариство не залежить від російського чи білоруського ринків, не має дочірніх компаній або активів в Російській Федерації, Республіці Білорусь або в зоні бойових дій та не має пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

На цей час керівництво Товариства здійснює оцінку впливу зазначених подій на подальшу діяльність Товариства.

Не існує інших подій, що відбулися після 31 грудня 2023 року, які вимагають коригування або розкриття у фінансовій звітності та можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії. Немає і не передбачається пред'явлення до Компанії будь-яких претензій, пов'язаних із судовими справами.

Директор


 Предко Т.А.

Головний бухгалтер




Белоконь Т.І.

Прошнуровано, пронумеровано та
скріплено печаткою
56 (п'ятдесят шість) аркушів



Директор
ТОВ «КУА «БРАЙТФ'ЮЧЕ ЕССЕТ
МЕНЕДЖМЕНТ»


Т.А. Предко

Директор
ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»


В.Л. Іоффе

