



ТОВ "Аудиторська фірма "АУДИТ-СТАНДАРТ"

Дата державної реєстрації: 06.02.2004 року, Ідент.код 32852960, № 3345 в реєстрі АПВ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»

Україна, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, 2-6/32 літера «А», тел. +38(067)3691399; +38(044)2334118

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К»

за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

Адресати:

Національному банку України

Власникам та керівництву ТОВ «ФК «БРАЙТ-К»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит річної фінансової звітності **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К»** (надалі – ТОВ «ФК «БРАЙТ-К»/Товариство) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, а саме: балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, перевірена фінансова звітність ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2024 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до **ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К»** згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

ПОЯСНЮВАЛЬНИЙ ПАРАГРАФ

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022.

Внаслідок запровадження воєнного стану для Товариства існують наступні ризики (список не є вичерпним):

- втрата майна (примусове відчуження майна для потреб держави для потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану в установленому законом порядку, руйнування майна ворогом);
- знецінення нефінансових активів;
- оцінка запасів;
- резерви під кредитні втрати;
- визначення справедливої вартості;
- резерви під збиткові договори;
- плани реструктуризації;
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових);
- безперервність діяльності;
- управління ризиком ліквідності;
- події після звітної дати;
- страхове відшкодування у зв'язку з перебоями в роботі бізнесу;
- виплати у зв'язку з безробіттям;
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки.

Товариством не проводилися коригування показників фінансової звітності за 2024 рік, але для правильної оцінки наслідків для фінансової звітності аналізуються обставини і ризики, з якими воно зіткнулося. При умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону, Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії в нашому регіоні.

Відповідно, фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Товариство буде здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

Предбачити подальший розвиток подій, тривалість, економічні наслідки війни для Товариства на сьогодні є неможливим а отже, незважаючи на прогнози Товариства може існувати суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, пов'язана з тривалістю та інтенсивністю бойових дій в Україні.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНФОРМАЦІЯ, ЩО НЕ Є ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ТА ЗВІТОМ АУДИТОРА ЩОДО НЕЇ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка подається до Національного банку України, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, за необхідності, питання, пов'язані з безперервністю діяльності, та використовуючи принцип припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом складання фінансової звітності Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та дотримуємось професійного скептицизму протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовне, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ВІДПОВІДНО З ІНШИМИ ЗАКОНОДАВЧИМИ ТА НОРМАТИВНИМИ ВИМОГАМИ

На виконання вимог частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року до Звіту наводимо наступну інформацію:

Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер.

Звіт про управління Товариством не складається та не подається у відповідності до п. 7 ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року, оскільки ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» не належить до категорії середніх або великих підприємств, тому ми не робимо висновку про узгодженість інформації у звіті про управління та фінансовою звітністю Товариства.

Основні відомості про Товариство (таблиця 1):

Таблиця 1

Повна назва	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К»
Код ЄДРПОУ	41874691
Місцезнаходження	02094, м. Київ, вул. Гніздовського Якова, 1
Дата державної реєстрації	18.01.2018 року, № 1 066 102 0000 014468
Зареєстрований статутний капітал	7 500 000,00 грн.
Дати внесення змін до установчих документів	Не вносились
Перелік ліцензій (дозволів) Товариства на провадження певних видів діяльності із зазначенням терміну їх дії.	Ліцензія НБУ на факторинг від 15.03.2024 року
Види діяльності за КВЕД	64.19 Інші види грошового посередництва; 64.91 Фінансовий лізинг; 64.92 Інші види кредитування; 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у. (основний); 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах; 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Учасники Товариства станом на 31.12.2024 року	КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 02156, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАТЕЮКА, будинок 13, квартира 152 Розмір внеску до статутного фонду: 7 350 000,00 грн Частка (%): 98,00% СМОЛЯРЧУК ОЛЕНА ФЕДОРІВНА Країна громадянства: Україна Країна реєстрації: Україна Адреса засновника: Україна, 02156, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАТЕЮКА, будинок 13, квартира 152 Розмір внеску до статутного фонду: 150 000,00 грн Частка (%): 2,00%
Кінцеві бенефіціари	КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ Країна громадянства бенефіціара: Україна Країна реєстрації: Україна

	Адреса бенефіціара: Україна, 02156, місто Київ, ВУЛИЦЯ МАТЕЮКА, будинок 13, квартира 152 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив Ознака, що можлива недостовірність інформації про КБВ: Відсутня інформація Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 98
Керівник	Директор – Кононов І.К. (Наказ №18/01/18 від 18.01.2018 року)
Головний бухгалтер	Дерев'янка Л.В. (Наказ №08/02/18 від 08.02.2018 року)
Кількість працівників	3

Інформація стосовно фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФК «БРАЙТ-К»

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства станом на 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО). Тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Активи, їх облік та оцінка.

Станом на 31.12.2024 року загальні активи Товариства складають 11 351 тис. грн.

Нематеріальні активи на балансі Товариства представлені ліцензіями та програмним забезпеченням. Станом на 31.12.2024 року залишкова вартість нематеріальних активів складає 15 тис. грн. Основні засоби станом на 31.12.2024 року становлять 69 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість станом на 31.12.2024 року складає 11 243 тис. грн., (факторинг та кредитні договори, договори безвідсоткової фінансової допомоги).

Грошові кошти на рахунках станом на 31.12.2024 року становлять 24 тис. грн., підтвердженням чого є банківські виписки з рахунків.

Інформація щодо зобов'язань.

Станом на 31.12.2024 року загальні зобов'язання і забезпечення Товариства складають 1 056 тис. грн.

Зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань, відповідно до МСФЗ 9.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2024 року відсутні.

Поточні зобов'язання станом на 31.12.2024 року складаються із кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 305 тис. грн., поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом в сумі 489 тис. грн. Поточні забезпечення станом на 31.12.2024 року становлять 16 тис. грн., інші поточні зобов'язання – 246 тис. грн.

На думку аудитора, розкриття інформації за видами зобов'язань подано в фінансовій звітності, в основному, достовірно та повно відповідно до МСФЗ 9.

Розкриття інформації про доходи та витрати.

На думку аудитора, в усіх суттєвих аспектах бухгалтерський облік доходів від звичайної діяльності Товариства ведеться у відповідності до норм МСБО 18 «Дохід».

Основною вимогою до фінансової звітності Товариства щодо доходів і витрат є відповідність отриманих (визнаних) доходів сплаченим (визнаним) витратам, які здійснюються з метою отримання таких доходів.

Визнання доходів за 2024 рік

У 2024 році загальний дохід склав 6 742 тис. грн. (чистий дохід від реалізації послуг 6727 тис. грн., інші фінансові доходи у сумі 14 тис. грн. та інші доходи у сумі 1 тис. грн.).

Визнання витрат за 2024 рік

Витрати визнаються в звіті про фінансові результати, якщо виникає зменшення в майбутніх економічних вигодах, пов'язаних із зменшенням активу або збільшенням зобов'язання, які можуть бути надійно виміряні.

Загальні витрати Товариства в 2024 році складають 4 024 тис. грн., та складаються з адміністративних витрат у сумі 4 022 тис. грн. та інших витрат у сумі 2 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток складають 489 тис. грн.

Фінансовим результатом від звичайної діяльності у звітному періоді є отриманий **прибуток** у сумі 2 229 тис. грн.

Інформація про статутний та власний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К».

Станом на 31.12.2024 року Статутний капітал Товариства складає 7 500 000,00 грн. (Сім мільйонів п'ятсот тисяч грн. 00 коп.) та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Статут було затверджено Протоколом №18/01/18 від 18.01.2018 року.

Учасниками Товариства були:

юридична особа за законодавством України – Товариство з обмеженою відповідальністю «БРАЙТ-К» (код ЄДРПОУ 37676139, місцезнаходження: 02156, м. Київ, вулиця Матеюка, 13, кв. 152), розмір внеску 4 845 000,00 грн., що становить 95% Статутного капіталу;

фізична особа – Громадянин України Кононов Ігор Костянтинович, адреса: 02156, м. Київ, вул. Матеюка, 13, кв. 152, розмір внеску 153 000,00 грн., що становить 3% Статутного капіталу;

фізична особа – Громадянка України Смолярчук Олена Федорівна, адреса: 02156, м. Київ, вул. Матеюка, 13, кв. 152, розмір внеску 102 000,00 грн., що становить 2% Статутного капіталу.

Для забезпечення діяльності за рахунок грошових внесків учасника створений статутний капітал в розмірі 5 100 000,00 гривень. Здійснення внесків засновниками підтверджено наступними документами (таблиця 2):

Таблиця 2

Учасники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Документ про оплату
ТОВ «БРАЙТ-К», код ЄДРПОУ 37676139	4 845 000,00	4 845 000,00 грн. (платіжне доручення №129 від 06.02.2018 року); Банківська виписка з рахунку №26008052635895 за період з 06.02.2018 по 07.02.2018 р.р.
Кононов І.К.	153 000,00	153 000,00 грн. (меморіальний ордер ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» №@PL586624 від 06.02.2018 року); Банківська виписка з рахунку №26008052635895 за період з 06.02.2018 по 07.02.2018 р.р.
Смолярчук О.Ф.	102 000,00	102 000,00 грн. (меморіальний ордер ПАТ КБ «ПРИВАТБАНК» №@PL589772 від 06.02.2018 року); Банківська виписка з рахунку №26008052635895 за період з 06.02.2018 по 07.02.2018 р.р.
Всього:	5 100 000,00	

Статутний капітал Товариства був сплачений грошовими коштами учасника Товариства у повному обсязі, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу у статті «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

28.02.2024 року на підставі договору купівлі-продажу №28/02/24 від 28.02.2024 року ТОВ «БРАЙТ-К», код ЄДРПОУ 37676139 продало Кононову І.К. свою частину частки у ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» за договірною ціною, що складає 4 845 000,00 грн., при цьому кінцеві бенефіціарні власники Товариства не змінилися.

Таким чином, станом на 28.02.2024 року, прямими учасниками ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» стали (таблиця 3):

Таблиця 3

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі, %	Сума, грн.
КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ	98,00	4 998 000,00
СМОЛЯРЧУК ОЛЕНА ФЕДОРІВНА	2,00	102 000,00

Всього	100	5 100 000,00
---------------	------------	---------------------

21.11.2024 року згідно Протоколу №21/11/24 учасниками Товариства було прийнято рішення про збільшення розміру статутного капіталу Товариства до 7 500 000,00 грн. за рахунок додаткових внесків учасників у сумі 2 400 000,00 грн. На виконання своїх зобов'язань учасниками Товариства були внесені додаткові вклади наступним чином (таблиця 4):

Таблиця 4

Учасники Товариства	Внесок до Статутного капіталу у грошовій формі (грн.)	Дата	Документ про оплату
Кононов І.К.	102000,00	25.11.2024	Платіжна інструкція №МВ128552598 від 25.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	25.11.2024	Платіжна інструкція №МВ128552888 від 25.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	26.11.2024	Платіжна інструкція №МВ128793522 від 26.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	26.11.2024	Платіжна інструкція №МВ128793770 від 26.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	26.11.2024	Платіжна інструкція №МВ128801962 від 26.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	27.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129051488 від 27.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	27.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129052543 від 27.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	27.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129052856 від 27.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	29.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129532697 від 29.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	29.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129532794 від 29.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	29.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129532858 від 29.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	30.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129818572 від 30.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»

	150000,00	30.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129818300 від 30.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	30.11.2024	Платіжна інструкція №МВ129818947 від 30.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	01.12.2024	Платіжна інструкція №МВ130183645 від 01.12.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
	150000,00	01.12.2024	Платіжна інструкція №МВ130183753 від 01.12.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
Смолярчук О.Ф.	48 000,00	25.11.2024	Платіжна інструкція №МВ128603734 від 25.11.2024 року на рахунок ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» №UA603005280000026506455000690 В АТ «ОТП БАНК»
Всього:	2 400 000,00		

05.12.2024 року згідно Протоколу №05/12/24 учасниками Товариства було затверджено результати внесення додаткових вкладів учасниками Товариства, затверджено збільшення розміру статутного капіталу до 7 500 000,00 грн. та затверджено розподіл часток (таблиця 5):

Таблиця 5

Учасники Товариства:	Частка у статутному капіталі, %	Сума, грн.
КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ	98,00	7 350 000,00
СМОЛЯРЧУК ОЛЕНА ФЕДОРІВНА	2,00	150 000,00
Всього	100	7 500 000,00

Таким чином, станом на 31.12.2024 року, статутний капітал Товариства у розмірі 7 500 000,00 грн. був сплачений грошовими коштами учасників Товариства у повному обсязі, що відповідає вимогам чинного законодавства України. Це підтверджується первинними документами, записами по бухгалтерському рахунку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал» та відображенням цієї суми в розділі 1 пасиву балансу у статті «Зареєстрований капітал» (рядок 1400).

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» станом на 31.12.2024 року складає 10 295 тис. грн., що складається з зареєстрованого капіталу у сумі 7 500 тис. грн., нерозподіленого прибутку у сумі 2 795 тис. грн. Неоплачений, додатковий та вилучений капітал відсутній. Резервний капітал не формувався.

Згідно Положення про пруденційні вимоги до фінансових компаній, затвердженого Постановою Національного банку України 27.12.2023 року №192 (надалі Положення №192), Власний капітал фінансової компанії, до ліцензії якої включено право на надання одного (єдиного) виду фінансових послуг, є достатнім, якщо його розмір не менший ніж:

- 1) 20 мільйонів гривень – для надання гарантій;
- 2) 15 мільйонів гривень – для торгівлі валютними цінностями в готівковій формі;
- 3) 10 мільйонів гривень – для надання коштів та банківських металів у кредит або факторингу, або фінансового лізингу.

ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» має ліцензію на факторинг, а власний капітал станом на 31.12.2024 року становить 10 295 тис. грн.

На нашу думку, розмір власного капіталу ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» за даними фінансової звітності станом на 31.12.2024 року відповідає вимогам чинного законодавства.

Окрім цього, згідно вимог Положення №192 фінансова компанія зобов'язана щодня протягом усього строку дії ліцензії на діяльність фінансової компанії розраховувати на підставі даних бухгалтерського обліку, облікової системи фінансової компанії розмір свого власного капіталу та значення нормативу левериджу.

Станом на 31.12.2024 року норматив левериджу становить 763,83%, що є більшим за 3%, що встановлено Положенням №192.

Інформація про пов'язаних осіб

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 Товариства включають учасників, ключовий управлінський персонал, підприємства, які мають спільних власників та перебувають під спільним контролем, підприємства, що перебувають під контролем ключового управлінського персоналу, а також компанії, стосовно яких Товариства є істотний вплив.

У таблиці 6 представлені пов'язані сторони Товариства:

Таблиця 6

№	Пов'язана сторона	Підстава
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАНА ГРУП», код ЄДРПОУ 37406597	Отримання фінансової допомоги у розмірі 246 тис. грн.
2	Кононов І.К.	Учасник ТОВ «ФК «БРАЙТ-К», якому належить 98% частки у статутному капіталі та Директор ТОВ «ФК «БРАЙТ-К»
3	Смолярчук О.Ф.	Учасник ТОВ «ФК «БРАЙТ-К», якій належить 2% частки у статутному капіталі

Операції з пов'язаними особами, що виходять за межі господарської діяльності не виявлені.

Ми не виявили фактів суттєвої невідповідності операцій з пов'язаними сторонами, що підлягала аудиту та інформацією, що розкривається в фінансовій звітності в Примітках до фінансової звітності.

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

По заяві управлінського персоналу після дати балансу були відсутні події, що можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

Ми проаналізували інформацію щодо наявності подій після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за розвитком подій, пов'язаних з впливом Указу Президента України від 24.02.2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», що свідчить про існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після звітного періоду, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства відсутні.

В той же час зауважуємо, що керуючись Міжнародним стандартом аудиту 560 «Подальші події» аудитор не несе відповідальності за здійснення процедур або запитів стосовно фінансових звітів після дати аудиторського звіту. Протягом періоду, починаючи з дати надання звіту незалежних аудиторів до дати оприлюднення фінансових звітів, відповідальність за інформування аудитора про факти, які можуть вплинути на фінансові звіти, несе управлінський персонал.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Таблиця 7

Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів:	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Аудит-Стандарт»
Код за ЄДРПОУ:	32852960
Рішення про проходження перевірки з контролю якості	Рішення №54/5 від 25.02.2021 року

Включено до розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під реєстраційним номером 3345	Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ Розділ: СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Прізвище, ім'я, по батькові аудиторів, що брали участь в аудиті; номер, серія, дата видачі сертифікатів аудитора, виданих Аудиторською палатою України:	аудитор Титаренко В.М. номер в реєстрі 100406; аудитор Хамаєва О.Г. номер в реєстрі 100077
Сайт	www.audit-standart.com

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

- дата та номер договору на проведення аудиту	№ 12-15/01 від 15.01.2025
- дата початку аудиту	15.01.2025 р.
- дата закінчення проведення аудиту	05.03.2025 р.

**Партнер завдання з аудиту,
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора**

О.Г. Хамаєва

**Директор
ТОВ «АФ «АУДИТ-СТАНДАРТ»**

В.М. Титаренко

Адреса аудитора: Україна, 04080, м. Київ, вул. Юрківська/Фрунзе, буд. 2-6/32. Літ. «А»
Дата складання звіту аудитора: 05 березня 2025 року

			КОДИ
		Дата (рік, місяць, число)	20250101
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНSOBA КОМПАНІЯ "БРАЙТ-К"	за ЄДРПОУ	
Територія	М.КИЇВ ДЕСНЯНСЬКИЙ РАЙОН	за КАТОТТГ ¹	JA80000000000336424
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н.в.і.у.	за КВЕД	64.99
Середня кількість працівників ²	3		
Адреса, телефон	вулиця ЯКОВА ГНІЗДОСЬКОГО, буд. 1, М. КИЇВ, 02094, Україна	0675373117	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №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			

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31122024 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
А К Т И В		Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
I.Необоротні активи				
Нематеріальні активи:		1000	17	15
первісна вартість		1001	19	17
накопичена амортизація		1002	2	2
Незавершені капітальні інвестиції		1005		
Основні засоби:		1010	90	69
первісна вартість		1011	109	109
знос		1012	19	40
Інвестиційна нерухомість		1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016		
знос інвестиційної нерухомості		1017		
Довгострокові біологічні активи		1020		
первісна вартість довгострокових біологічних активів		1021		
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів		1022		
Довгострокові фінансові інвестиції:		1030	1	
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств				
інші фінансові інвестиції		1035		
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств		1036		
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040		
Відстрочені податкові активи		1045		
Гудвіл		1050		
Відстрочені аквізиційні витрати		1060		
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах		1065		
Інші необоротні активи		1090		
Усього за розділом I		1095	108	84
II. Оборотні активи				
Запаси		1100		
виробничі запаси		1101		
незавершене виробництво		1102		
готова продукція		1103		
товари		1104		
Поточні біологічні активи		1110		
Депозити перестрахування		1115		
Векселі одержані		1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		1125		
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130		
з бюджетом		1135		
у тому числі з податку на прибуток		1136		
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів		1140		
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків		1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість		1155	5444	11243
Поточні фінансові інвестиції		1160		
Гроші та їх еквіваленти		1165	184	24
готівка		1166		
рахунки в банках		1167	184	24
Витрати майбутніх періодів		1170		
Частка перестраховика у страхових резервах		1180		

у тому числі в:	1181		
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182		
резервах незароблених премій	1183		
інших страхових резервах	1184		
Інші оборотні активи	1190		
Усього за розділом II	1195	5628	11267
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	5736	11351

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5100	7500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401		
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410		
емісійний дохід	1411		
накопичені курсові різниці	1412		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	566	2795
Неоплачений капітал	1425	()	()
Вилучений капітал	1430	()	()
Інші резерви	1435		
Усього за розділом I	1495	5666	10295
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Пенсійні зобов'язання	1505		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515		
Довгострокові забезпечення	1520		
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		
Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526		
Страхові резерви	1530		
у тому числі:	1531		
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532		
резерв незароблених премій	1533		
інші страхові резерви	1534		
Інвестиційні контракти	1535		
Призовий фонд	1540		
Резерв на виплату джек-поту	1545		
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Векселі видані	1605		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615		305
розрахунками з бюджетом	1620	57	489
у тому числі з податку на прибуток	1621	57	489
розрахунками зі страхування	1625		
розрахунками з оплати праці	1630		
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635		
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650		
Поточні забезпечення	1660	13	16
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670		
Інші поточні зобов'язання	1690		246
Усього за розділом III	1695	70	1056
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800		
Баланс	1900	5736	11351

Керівник

КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ

Головний бухгалтер

ДЕРЕВ'ЯНКО ЛЮДМИЛА ВОЛОДИМИРІВНА

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

КОДИ		
2025	01	01

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2024** р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	6727	1009
Чисті зароблені страхові премії	2010		
премії підписані, валова сума	2011		
премії, передані у перестрахування	2012		
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013		
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070		
Валовий:			
прибуток	2090	6727	1009
збиток	2095	()	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105		
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110		
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111		
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112		
Інші операційні доходи	2120		
у тому числі:			
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121		
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123		
Адміністративні витрати	2130	(4022)	(678)
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
в тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	2705	331
збиток	2195	()	()
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	14	3
Інші доходи	2240	1	
в тому числі:			
дохід від благодійної допомоги	2241		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	(2)	()
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	2718	334
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-489	-57
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	2229	277
збиток	2355	()	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	2229	277

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	321	170
Відрахування на соціальні заходи	2510	64	34
Амортизація	2515	33	26
Інші операційні витрати	2520	3604	448
Разом	2550	4022	678

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

(підпис)

КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ

(ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер

(підпис)

ДЕРЕВ'ЯНКО ЛЮДМИЛА ВОЛОДИМИРІВНА

(ініціали, прізвище)

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ		41874691		
Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "БРАЙТ-К" (найменування)	КОДИ		
		2025	01	01
		41874691		
Дата (рік, місяць, число)		за ЄДРПОУ		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за	Рік 2024	р.
Форма № 3	Код за ДКУД	1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	9812	3027
Повернення податків і зборів	3005	?	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	?	0
Цільового фінансування	3010	?	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	?	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	?	0
Надходження від повернення авансів	3020	?	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	?	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	?	0
Надходження від операційної оренди	3040	?	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	?	0
Надходження від страхових премій	3050	?	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	?	0
Інші надходження	3095	5350	20
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(8727)	(86)
Праці	3105	(251)	(133)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(69)	(36)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(119)	(32)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(57)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(?)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(62)	(32)
Витрачання на оплату авансів	3135	(?)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(?)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(?)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(?)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(?)	(0)
Інші витрачання	3190	(8571)	(2620)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2575	140
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	1	0
необоротних активів	3205	?	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	14	3
дивідендів	3220	?	0
Надходження від деривативів	3225	?	0
Надходження від погашення позик	3230	?	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	?	0
Інші надходження	3250	?	0
Витрачання на придбання:			

фінансових інвестицій	3255	(?)	(0)
необоротних активів	3260	(?)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(?)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(?)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(?)	(0)
Інші платежі	3290	?	0
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	15	3
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	2400	0
Отримання позик	3305	?	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	?	0
Інші надходження	3340	?	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(?)	(0)
Погашення позик	3350	(?)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(?)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(?)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(?)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(?)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(?)	(0)
Інші платежі	3390	(?)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	2400	0
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-160	143
Залишок коштів на початок року	3405	184	41
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	?	0
Залишок коштів на кінець року	3415	24	184

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ

(прізвище)

**ДЕРЕВ'ЯНКО ЛЮДМИЛА
ВОЛОДИМИРІВНА**

(прізвище)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА
КОМПАНІЯ "БРАЙТ-К"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

41874691

Звіт про власний капітал
за

Рік 2024

 р.

Форма № 4						Код за ДКУД		1801005	
Стаття	Код рядка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
Залишок на початок року	4000	5100	?	?	?	566	?	?	5666
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	?	?	?	?	?	?	?	0
Виправлення помилок	4010	?	?	?	?	?	?	?	0
Інші зміни	4090	?	?	?	?	?	?	?	0
Скоригований залишок на початок року	4095	5100	0	0	0	566	0	0	5666
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	?	?	?	?	2229	?	?	2229
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	?	?	?	?	?	?	?	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	?	?	?	?	?	?	?	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	?	?	?	?	?	?	?	0
Накопичені курсові різниці	4113	?	?	?	?	?	?	?	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	?	?	?	?	?	?	?	0
Інший сукупний дохід	4116	?	?	?	?	?	?	?	0
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	?	?	?	?	?	?	?	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	?	?	?	?	?	?	?	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	?	?	?	?	?	?	?	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	?	?	?	?	?	?	?	0
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	2400	?	?	?	?	-2400	?	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	?	?	?	?	?	2400	?	2400
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	?	?	?	?	?	?	?	0
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	?	?	?	?	?	?	?	0
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	?	?	?	?	?	?	?	0
Вилучення частки в капіталі	4275	?	?	?	?	?	?	?	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	?	?	?	?	?	?	?	0
Інші зміни в капіталі	4290	?	?	?	?	?	?	?	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	?	?	?	?	?	?	?	0
Разом змін у капіталі	4295	2400	0	0	0	2229	0	0	4629
Залишок на кінець року	4300	7500	0	0	0	2795	0	0	10295

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

КОНОНОВ ІГОР КОСТЯНТИНОВИЧ

ДЕРЕВ'ЯНКО ЛЮДМИЛА ВОЛОДИМИРІВНА

(прізвище)

(прізвище)

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ДІЯЛЬНІСТЮ
«ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К» (код ЄДРПОУ 41874691)
ЗА 2024 РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ**

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К»
Скорочена найменування	ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «БРАЙТ-К»
Код за ЄДРПОУ	41874691
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Дата державної реєстрації	18.01.2018 року
Юридична/фактична адреса:	02094, м. Київ, вул. Магнітогорська, буд. 1
Основна мета діяльності	Отримання прибутку від надання фінансових послуг
Види діяльності згідно КВЕД 2010	Код КВЕД 64.19 Інші види грошового посередництва Код КВЕД 64.91 Фінансовий лізинг Код КВЕД 64.92 Інші види кредитування Код КВЕД 64.99 Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у. (основний) Код КВЕД 66.12 Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах Код КВЕД 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення
Учасники	Кононов Ігор Костянтинович – 98% Смолярчук Олена Федорівна – 2%

2. ЕКОНОМІЧНЕ СЕРЕДОВИЩЕ, В ЯКОМУ КОМПАНІЯ ПРОВОДИТЬ ДІЯЛЬНІСТЬ

В Україні 2022–2024 роки увійдуть до історії як роки величезних випробувань і втрат.

Росія вторглася в Україну 24 лютого 2022 року. Велика кількість загиблих, руйнування житла та інфраструктури, гуманітарна катастрофа величезного масштабу мають руйнівні економічні наслідки.

Через агресію росії українська економіка зазнала найбільших втрат за часів своєї незалежності.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Воєнний стан продовжено до 09 травня 2025 року.

Між тим, оскільки вітчизняна економіка упродовж двох років демонструє вражаючі ознаки стійкості в умовах довготривалої широкомасштабної російської агресії і спромоглася не лише зберегти значну частку власного потенціалу, але (попри продовження бойових дій) навіть зробила перші кроки до відновлення країни, це дає підстави з обережністю стверджувати, що 2025р. принесе подальші позитивні трансформації вітчизняного соціально-економічного середовища, а результатом стане економічне зміцнення і покращання добробуту.

На жаль, наприкінці 2024 року спостерігається зростання внутрішньополітичної напруженості, що, поряд з складною ситуацією на фронті і суперечностями у деяких партнерських країнах стосовно подальшої допомоги Україні, спричиняє розчарування частини суспільства і тривогу громадян за подальші перспективи розвитку ситуації країни.

Конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів

юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

В умовах, коли значна частина території України була тимчасово окупована або перетворена на поле бою, а решта зазнала менш тяжких, але все ж таки травмуючих потрясінь від військових руйнувань, країна багато втрачає в економічному плані. Гуманітарна катастрофа та бойові дії, що розгорнулися в кількох великих містах, призвели до масової внутрішньої та зовнішньої міграції. Люди, які раніше мали надійну роботу та житло, швидко поповнюють ряди соціально незахищених груп та потребують підтримки. Число загиблих продовжує зростати. Війна спричинила масштабні руйнування цивільної інфраструктури.

Ділова активність в перші тижні війни призупинилася, і далі відновлюється дуже повільно. Понад половина компаній-членів Європейської бізнес-асоціації в Україні припинили або призупинили свою діяльність у воєнний час (57%). Серед меншого бізнесу ситуація є схожою.

Обережне відновлення спостерігається з середини березня, коли компанії відновили роботу у відносно безпечних західних та центральних регіонах. Ця хвиля посилилася на початку квітня після звільнення від російських військ Київської, Чернігівської та Сумської областей.

Тривалість активних бойових дій визначатиме результати міграції як внутрішньої, так і зовнішньої. У місцях перебування переселенці мають проблеми з житлом і труднощі з пошуком роботи, якщо вони не працюють віддалено.

Попри бойові дії, які продовжуються на Сході і Півдні, Україна, завдяки підтримці та допомозі міжнародних партнерів, зуміла утримати економіку країни від краху. Навіть більше, упродовж останніх місяців демонструє хоча й хиткі, але все ж очевидні ознаки стабілізації.

Економіка України відчутно залежить від світових процесів. Але і світ уже певною мірою залежить від України, а точніше – перебігу військової агресії проти неї.

Міжнародна підтримка у подоланні бюджетного розриву зараз є найважливішою для української економіки.

На більш довгострокову перспективу значний вплив матиме надання Україні статусу кандидата на вступ у ЄС. Це стане якорем програми реконструкції та політик у цілому, а також зробить Україну більш привабливою для бізнесу та інвестицій.

Ці чинники можуть мати різноспрямований вплив на результати діяльності й фінансовий стан звітуючого підприємства. Однак міра такого впливу наразі не може бути достовірно визначена. Керівництво ретельно стежить за поточним станом розвитку подій і вживає необхідних заходів для послаблення впливу негативних чинників.

Фінансовий сектор залишається вразливим до можливих внутрішніх та зовнішніх ризиків. Закони та нормативні акти, які впливають на операційне середовище в Україні, можуть швидко змінюватися у зв'язку з тим, що в Україні відбуваються політичні та економічні зміни, що впливають і в майбутньому впливатимуть на діяльність суб'єктів господарської діяльності, що функціонують у цих умовах.

За рахунок повільного впровадження низки реформ, слабого рівня захисту прав власності, військового конфлікту на території Східної України інвестиційний клімат в Україні залишається на досить низькому рівні

Стратегічним завданнями керівництва підприємства в умовах воєнного стану є, збереження керованості підприємством, необхідність оперативно визначити найважливіші найближчі пріоритети в системі управління підприємством, збереження кадрового потенціалу підприємства. Керівництво підприємства докладатиме максимум зусиль для підтримки нормального психологічного людського стану працівників, з розумінням ставиться до обмеження їх працездатності або неможливості виконувати свої обов'язки на певний період часу, контролювати загрози на місці та вживати заходів для інформування співробітників про майбутні та існуючі загрози.

Ключовими ризиками для країни наразі є: критичний стан енергетики, втрата виробничого потенціалу, зростання виробничих витрат, ускладнення логістики для бізнесу, стагнація у сфері інвестиційної діяльності, скорочення експорту, зростання дефіциту бюджету та державного боргу, девальвація гривні, зростання темпів інфляції, підвищення облікової ставки, стиснення «ринкового» кредитування, скорочення платоспроможного попиту, зростання безробіття, збільшення міграційних потоків.

Вищезазначені фактори, в цілому, стримують зростання і розвиток вітчизняної економіки.

Обвал, який спричинила російська агресія, економіки у 2022 році, сформував дуже низьку базу порівняння для наступних років. Тому позитивні показники зростання 2023–2024 рр. не повинні вводити в оману – країна поки не вийшла на траєкторію стійкого зростання ВВП. Поряд з цим, якщо у 2024 році вдасться закріпити стабілізаційні процеси, то у 2025 році країна зможе входити з міцними позитивними очікуваннями.

Економіка України продовжує повноцінно працювати, попри масштабні руйнування. Головне, що бізнес в Україні та світі вірить у перемогу і повоєнну відбудову.

Підтримка західними партнерами українців, не лише у військовій чи економічній сферах, а й соціальній і гуманітарній, стала невід’ємною складовою 2022–2024 рр. і сприяла позбавленню громадян від панічних настроїв.

Тому економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, є досить нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу.

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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, 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 2024 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності, змін щодо капіталу та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

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.

Ця фінансова звітність підготовлена стосовно одного суб’єкта господарювання на основі принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком оцінки фінансових інструментів у відповідності до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9).

Фінансова звітність складається з урахуванням суттєвості. Інформація є суттєвою, якщо її не наведення, викривлення або завилювання може, згідно з обґрунтованими очікуваннями, вплинути на рішення, що приймаються основними користувачами фінансової звітності загального призначення на підставі такої звітності, яка надає фінансову інформацію про Товариство. Суттєвість ґрунтується на характері або величині (чи обох) статей, яких стосується ця інформація у контексті фінансової звітності Товариства.

Товариство для мети фінансової звітності встановило такі кількісні пороги суттєвості:

Порогом суттєвості окремих об’єктів обліку (помилки), що належать до активів, зобов’язань, капіталу, доходів, витрат Товариства, є величина в 1 відсоток відповідно до підсумку всіх активів, усіх зобов’язань, капіталу, усіх доходів і всіх витрат Товариства.

Порогом суттєвості з метою відображення переоцінки або зменшення корисності об’єктів обліку може прийматися величина, що дорівнює 1 відсотку чистого прибутку (збитку) Товариства, або величина, що дорівнює 10-відсотковому відхиленню залишкової вартості об’єктів обліку від їх справедливої вартості

Критерій суттєвості для відображення в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності операцій, пов'язаних із рухом активів, зобов'язань, власного капіталу, визнанням доходів і витрат, встановлено у розмірі 0,1% від суми прибутку з реалізації (товарів, робіт та послуг).

Статті фінансової звітності формуються з урахуванням суттєвості. Якщо окрема стаття не є суттєвою, то підлягає об'єднанню з іншими статтями безпосередньо у звіті, чи у примітках. Стаття, яка може бути визнана несуттєвою для окремого подання її у фінансовому звіті, може бути достатньо суттєвою для окремого розкриття її в примітках до фінансової звітності.

Товариство не надає конкретне розкриття інформації, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація не є суттєвою.

Товариство розкриває суттєву інформацію як окрему статтю фінансових звітів або приміток до них, а несуттєву – об'єднує із сумами, подібними за економічною сутністю чи функціями. Товариство розкриває інформацію за активами, зобов'язаннями, доходами та витратами в статті "Інші" у примітках до фінансової звітності, якщо суми становлять понад 10 % від загальних сум відповідних елементів фінансової звітності (активів, зобов'язань, доходів та витрат).

Товариство відображає активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан (Баланс) з розподілом на поточні/короткострокові та непоточні/довгострокові (в порядку зменшення ліквідності). До поточних включаються грошові кошти, поточні фінансові інвестиції (портфель), дебіторська заборгованість, фінансові зобов'язання, кредиторська заборгованість, поточні забезпечення.

До непоточних включаються нематеріальні активи, основні засоби, інвестиційна нерухомість, фінансові інвестиції крім портфельних, акціонерний капітал та резерви, сформовані за рахунок нерозподіленого прибутку, довгострокові забезпечення.

Товариство складає Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) із статей доходів та витрат, які групуються за їх характером та основними видами доходів і витрат за звітний період наростаючим підсумком.

Товариство у Звіті про рух грошових коштів відображає джерела отриманих безготівкових коштів, напрям їх використання у звітному періоді, рух грошових коштів за звітний період залежно від виду діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова). Загальний чистий результат руху грошових коштів та їх еквівалентів від усіх видів діяльності має відповідати різниці між залишками грошових коштів та їх еквівалентів на початок і кінець звітного періоду.

3.2. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ

Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України – гривні з округленням до тисячних значень (в тис. грн.), ніякого впливу валютного курсу не відбувалося.

3.3. ПРИПУЩЕННЯ ПРО ФУНКЦІОНУВАННЯ ТОВАРИСТВА В НАЙБЛИЖЧОМУ МАЙБУТНЬОМУ

Фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або разом) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності його капіталу, наміри учасника надавати підтримку, а також на основі історичного досвіду, який свідчить, що короткострокові зобов'язання будуть погашені у ході звичайної діяльності Товариства.

3.4. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15 січня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права

вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.5. ЗВІТНИЙ ПЕРІОД ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

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», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки. Основні засоби та нематеріальні активи оцінюються на основі історичної собівартості.

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*

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.

4.2.3. *Форма та назви фінансових звітів*

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

4.2.4. *Методи подання інформації у фінансових звітах*

Згідно НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

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

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансової звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на короткострокові/поточні та довгострокові/непоточні.

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 її операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Тобто, на дату оприбуткування активи та зобов'язання класифікуються за строками: непоточні (більше одного року) та поточні (менші та на рівні одного року).

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов'язання Товариство користується договорами та чинним законодавством.

4.3. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ

Основні засоби оприбутковуються за первісною вартістю – історичною (фактичною) собівартістю основних засобів у вигляді суми грошових коштів або справедливої вартості інших активів, сплачених (переданих), витрачених для придбання (створення) основних засобів.

Первісна вартість також включає у себе усі витрати, що пов'язані з доставкою, установкою, введенням в експлуатацію об'єкта основних засобів.

Балансова вартість придбаних основних засобів визначається як сума вартості покупки та інших витрат, прямо пов'язаних із придбанням та підготовкою даних активів до експлуатації. У вартість придбання активів (первісна вартість) включаються всі витрати, пов'язані з придбанням, доставкою, установкою, монтажем, налагодженням та введенням їх в експлуатацію.

Балансова (залишкова) вартість основних засобів визначається як різниця між первісною (історичною) вартістю та сумою накопичених амортизаційних відрахувань.

Протягом експлуатації основні засоби можуть приводитись у відповідність до цін вартості корисного використання (переоцінюватись). Переоцінка здійснюється у випадках, коли балансова вартість основних засобів істотно відрізняється від вартості корисного використання активу. Вартість корисного використання визначається на підставі оцінки незалежних експертів, інформації підприємств-виробників, або організацій, що займаються збутом основних засобів, а також за даними прайс-листів тих газет, що друкують інформацію про ціну, надану їм конкретними торговельними організаціями, а у разі відсутності належної інформації (наприклад, за активами, що вже були в експлуатації) або специфічного використання активу – на підставі оцінки незалежних експертів. Підприємство використовує метод первісної вартості (собівартості), відповідно до якого переоцінка необоротних активів не здійснюється.

Амортизація основних засобів нараховується на балансову вартість основних засобів з метою списання активу протягом терміну його корисного використання. Вона розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації здійснюється з місяця, наступного за місяцем введення об'єкта основних засобів в експлуатацію до нульової вартості.

Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів з метою амортизації прийнято рівною нулю.

Встановлені строки корисного використання основних засобів, зокрема:

- капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом – 15 років,
- будівлі – 20 років,
- споруди – 15 років,
- передавальні пристрої – 10 років,
- машини та обладнання – 5 років,
- електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми (крім програм, витрати на придбання яких визнаються роялті, та/або програм, які визнаються нематеріальним активом), інші інформаційні системи, модеми – 2 роки,
- транспортні засоби – 5 років,
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 4 роки,
- інші основні засоби – 12 років,
- тимчасові (не титульні споруди) – 5 років,
- інвентарна тара – 6 років.

Ліквідація (списання) об'єктів ОС здійснюється у випадках:

- неможливості використання об'єктів ОС за своїм первісним призначенням,
- втрати, крадіжки,
- руйнування, у т.ч. і з причин непереборної сили.

Залишкова вартість, строки корисної служби та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного звітного року і коригуються за необхідності. Витрати на ремонт та відновлення відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки у періоді, в якому такі витрати були понесені, та включаються до статті «Інші адміністративні та операційні

витрати», крім випадків, коли такі витрати підлягають капіталізації.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу припиняється у складі інших операційних прибутків та збитків

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів вартістю до 20,0 тис. грн. та строком користування більше року нараховується у першому місяці використання у розмірі 100 відсотків їх вартості.

4.4. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Нематеріальним активом визнається немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Балансова вартість придбаних нематеріальних активів визначається як сума вартості покупки та інших витрат, прямо пов'язаних із придбанням та підготовкою даних нематеріальних активів до експлуатації. Підприємство застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом таких строків:

Група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище) – відповідно до правовстановлюючого документа.

Група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо) – відповідно до правовстановлюючого документа.

Група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правовстановлюючого документа.

Група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років.

Група 5 – авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті – відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки.

Група 6 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо) відповідно до правовстановлюючого документа.

Нематеріальні активи Товариства включають переважно програмне забезпечення та комп'ютерні програми, що використовуються для здійснення професійної діяльності компанії.

4.5. ЗАПАСИ

Облік та відображення в фінансовій звітності запасів відбувається у відповідності з МСБО.

Запаси обліковуються по однорідним групам:

- малоцінні та швидкозношувані предмети;
- запаси, які утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- інші запаси.

У балансі на звітну дату відображаються запаси за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При списанні запасів на витрати в тому періоді, в якому вони були фактично використані, з метою визначення вартості списаних запасів застосовується метод ФІФО – собівартість перших за надходженням запасів.

4.6. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

4.6.1. 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:

- моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами;
- 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:

- балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- 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.

4.6.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках (на поточних рахунках), грошові документи та еквіваленти грошових коштів, що не обмежені у використанні. Відповідно до МСФЗ 13 грошові кошти та їх еквіваленти оцінюються за ринковим методом оцінки.

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.

4.6.3. Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, утримуваних до погашення, Товариство відносить облігації та векселі, що їх Товариство має реальний намір та здатність утримувати до погашення. Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

У звітному році Товариство не мало фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю.

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

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

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

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

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

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

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

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

Керівництвом прийнято рішення, що якщо з дати оприлюднення рішення про зупинення внесення змін до реєстру до дати формування річної звітності минуло менше одного року, такі цінні папери оцінювати по собівартості.

4.6.5. Зобов'язання

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.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Поточні зобов'язання не дисконтуються.

Первісно зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються за справедливою вартістю, яка дорівнює сумі надходжень мінус витрати на проведення операції. У подальшому суми фінансових зобов'язань відображаються за амортизованою вартістю за методом ефективної ставки відсотку та будь-яка різниця між чистим надходженнями та вартістю погашення визнається у прибутках чи збитках протягом періоду дії запозичень із використанням ефективної ставки відсотка. У випадку поточних зобов'язань ефект дисконтування вважається несуттєвим і вони оцінюються за первісною вартістю.

4.7. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Визнання доходів

Дохід (виручка) від реалізації товарів, робіт, послуг визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов на основі принципу нарахування:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією;
- можна достовірно оцінити ступінь завершеності операції на кінець звітного періоду;
- можна достовірно оцінити витрати, понесені у зв'язку з операцією, та витрати, необхідні для її завершення.

Особливих вимог визнання доходу від реалізації товарів відповідно з політикою Товариства не визначено. В разі надання Товариством послуг по виконанню робіт, обумовлених контрактом, протягом узгодженого періоду, доходи визнаються у тому звітному періоді, в якому надані послуги.

Визнання витрат

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були здійснені. Витрати які не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Оренда

Оренда визнається, вимірюється та презентується відповідно до МСФЗ 16 «Оренда». Застосовуючи МСФЗ 16, Товариство має робити коригування, які впливають на оцінку орендних зобов'язань та оцінку активу з права користування. Це включає в себе визначення договорів, до яких застосовується МСФЗ 16, визначення строку оренди та ставки відсотка щодо майбутніх орендних платежів.

Строк оренди Товариство визначає виходячи зі строку договору, що може бути достроково припинений.

Протягом 2024 року у Товариства відсутні такі договори, за якими можна було б обліковувати активи з правом користування та зобов'язання з оренди.

Витрати за фінансовою орендою списуються на витрати поточного періоду протягом відповідного терміну оренди.

Короткострокова оренда вартісного активу вартістю на рівні 5 тис.\$ строком 12 місяців та менше – відображається не як оренда, а як сплачена послуга.

4.8. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА УМОВНІ АКТИВИ

Облік та визнання зобов'язань та резервів Товариства відбувається відповідно до МСБО 37.

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Поточна кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство проводить переведення частини короткострокової кредиторської заборгованості до складу довгострокової, коли станом на дату балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається більше ніж 365 днів.

Товариство визнає в якості резерву резерв відпусток, який формується щомісячно виходячи з фонду оплати праці та розрахункового оціночного коефіцієнта.

Товариство може формувати резервний фонд на покриття непередбачених збитків по всіх статтях активів та позабалансових зобов'язань. Розмір відрахувань до резервного фонду має бути не менше 5 відсотків від чистого прибутку Товариства до досягнення ними 25 відсотків розміру регулятивного капіталу Товариства.

Наразі резервний фонд не формувався, у зв'язку зі змінами законодавства, щодо не обов'язкового формування резервного фонду.

4.9. ПОДАТКИ НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток визначаються та відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12. Податок на прибуток обчислюється виходячи з бухгалтерського фінансового результату (прибутку чи збитку). В податковому обліку податок на прибуток обчислюється враховуючи / не враховуючи різниці, передбачені ПКУ в залежності від суми доходу за останній рік за даними бухгалтерського обліку.

Сума податку на прибуток включає суму поточного податку за рік. Поточний податок на прибуток розраховується виходячи з передбачуваного розміру оподатковуваного прибутку за звітний період з урахуванням ставок по податку на прибуток, що діяли станом на звітну дату, а також суми зобов'язань, що виникли в результаті уточнення сум податку на прибуток за попередні звітні періоди.

4.10. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Всі винагороди працівникам на Товаристві обліковуються як поточні у відповідності з МСБО 19, що належать до виплати протягом 12 місяців після закінчення періоду, в якому робітник працював.

До винагород працівників відносяться:

- заробітна плата;
- оплачувані щорічні відпустки;
- виплати у зв'язку з тимчасовою втратою непрацездатності і витратами, обумовленими народженням і похованням.

В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до державних фондів та фондів соціального страхування за своїх працівників у розмірі, визначеному законодавством України.

МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»

Поправки стосуються грошових надходжень з боку працівників або 3-х сторін, які йдуть на фондування пенсійних планів. Метою змін є спрощення обліку вступів, незалежних від вислуги років або інших чинників, наприклад вступу, які розраховуються як фіксований відсоток від окладу. Ця поправка не застосовна до діяльності Товариства, оскільки Товариство не має програм зі встановленими виплатами, що передбачають внески з боку працівників або третіх осіб.

4.11. ПЕНСІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Відповідно до українського законодавства Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

Товариство не має юридичного чи умовного зобов'язання сплачувати пенсійні чи інші платежі, окрім платежів по державній системі соціального страхування.

4.12. ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ ЩОДО ІНВЕСТИЦІЙНОЇ НЕРУХОМОСТІ

4.12.1. Визнання інвестиційної нерухомості

Згідно з МСБО 40 До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

4.12.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості.

Оцінка після визнання здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Прибуток або збиток від зміни в справедливій вартості інвестиційної нерухомості визнається в прибутку або збитку. Амортизація на такі активи не нараховується.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості зазвичай визначається із залученням незалежного оцінювача. Періодичність перегляду справедливої вартості зумовлюється суттєвими для обліку коливаннями цін на ринку подібної нерухомості. Справедлива вартість незавершеного будівництва дорівнює вартості завершеного об'єкта за вирахуванням витрат на закінчення будівництва.

4.13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

4.13.1. Зареєстрований статутний (пайовий) капітал

Розмір статутного капіталу зафіксовано у Статуті Товариства. Розмір статутного капіталу може бути змінено (збільшено чи зменшено) за рішенням Загальних зборів акціонерів у порядку, встановленому чинним законодавством України.

4.13.2. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу і виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників.

5. НОВІ МСФЗ

Із 01 січня 2024 року набрали чинності такі зміни до МСФЗ:

зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";

зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

зміни до МСФЗ 16 "Оренда" – "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

зміни до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди про фінансування постачальника".

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну", раннє застосування яких дозволено.

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів".

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

"Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ" – том 11, які набирають чинності для річних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року. Раннє застосування дозволено.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання необхідно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до зміни в обліковій політиці. Ці зміни вносяться до:

МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності". Зокрема внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9), додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9;

МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації".

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13;

МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність".

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації". Дозволяється дострокове застосування.

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або

в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Звіт зі сталого розвитку.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства ЄС, сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

6. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ І СУДЖЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення суми активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Товариство використовує оцінки та робить припущення, які здійснюють вплив на показники, які відображені в фінансовій звітності на протязі наступного фінансового року. Оцінки та судження підлягають постійному аналізу та обумовлені минулим досвідом керівництва та базуються на інших факторах, в тому числі на очікуваннях відносно майбутніх подій.

7. РОЗКРИТТЯ ПОКАЗНИКІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20.0 тис. грн.

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.

Перед складанням річної фінансової звітності підприємство проводить інвентаризацію основних засобів. У результаті інвентаризації були виявлені об'єкти, вартість яких повністю амортизовано, але вони перебувають у справному стані та продовжують використовуватися в господарській діяльності. ОЗ з нульовою залишковою вартістю — це активи. Активи - це ресурси, контрольовані підприємством, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигід у майбутньому. Якщо об'єкт ОЗ контролюється підприємством у результаті минулих подій перебуває у справному стані та використовується в господарській діяльності, то в більшості випадків таке використання об'єкта ОЗ приводить до отримання доходу (тобто економічних вигоди). Залишкова вартість не впливає на статус об'єкта ОЗ як активу, оскільки вартість об'єкта ОЗ повністю з амортизовано і віднесено до складу витрат у минулих періодах.

Списання повністю з амортизованих об'єктів ОЗ має виникати тільки тоді, коли вони перестануть відповідати критеріям визнання активу (у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом). Усі питання щодо використання та ліквідації ОЗ

належать до компетенції комісії підприємства, створеної спеціально для вирішення таких питань. Комісія створюється за наказом керівника підприємства.

Підприємство продовжує обліковувати об'єкти ОЗ з нульовою залишковою вартістю тільки за кількістю, тобто ведеться їх кількісний облік.

У такому разі на рахунку 10 «Основні засоби» та субрахунку 131 «Знос основних засобів» за цим об'єктом ОЗ будуть відображатися однакові суми.

7.1. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (тис. грн.)

2024 рік			2023 рік		
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
109,0	40,0	69,0	109,0	19,0	90,0

Амортизація відноситься на прибутки та збитки за прямолінійним методом.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних в неї основних засобів станом на 31.12.2024 року, в зв'язку з тим, що в результаті проведеного моніторингу на ознаки знецінення, вони були не суттєвими.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються, на 31.12.2024 року відсутні. На звітну дату основні засоби не були надані у будь-яку заставу та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Станом на 31.12.2024 року основні засоби на балансі Товариства обліковуються офісна комп'ютерна техніка.

Амортизація за рік склала 40,0 тис. грн.

7.2. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (тис. грн.)

2024 рік			2023 рік		
Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість	Первісна вартість	Знос	Залишкова вартість
17	2	15	19	2	17

Амортизація відноситься на прибутки та збитки за прямолінійним методом.

У складі нематеріальних активів обліковується: Ліцензії НБУ, програмне забезпечення для ведення господарської діяльності підприємства та подачі звітності до контролюючих органів. Амортизація за рік склала 2,0 тис. грн.

На звітну дату нематеріальні активи не були надані у будь-яку заставу, та не обмежені у розпорядженні та використанні Товариством.

Товариство не проводило переоцінку вартості наявних в неї нематеріальних активів станом на 31.12.2024 року.

7.3. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На початок 2024 року довгострокові фінансові інвестиції відображені за історичною собівартістю в сумі 1,0 тис. грн., справедлива вартість яких суттєво не відрізнялась від історичної. За рішенням учасників ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» згідно Протоколу від 21 вересня 2021 року, фінансові інвестиції спрямовані на формування статутного капіталу ТОВ «ХК-Брайт-К», ЄДРПОУ 4188594. За рішенням учасників ТОВ «ФК «БРАЙТ-К», фінансові інвестиції спрямовані на формування статутного капіталу ТОВ «ХК-Брайт-К», ЄДРПОУ 4188594 були реалізовані згідно Протоколу № 28/02/24 від 28 лютого 2024 року.

7.4. ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ

Визнання інвестиційної нерухомості активом припиняється у разі її продажу або коли інвестиційна нерухомість постійно виключається з використання і не очікується жодних економічних вигід від її продажу. При цьому продаж (списання) інвестиційної нерухомості та зменшення її корисності відображають в обліку аналогічно продажу (списанню) та зменшенню корисності основних засобів.

7.5. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ

Дебіторська заборгованість – це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату.

Дебітори – юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інших активів.

Дебіторську заборгованість визнають як актив, якщо існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигод і може бути достовірно визначена її сума. Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи і послуги визнається за актив одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг і оцінюється за ціною реалізації на підставі первинних бухгалтерських документів на відвантаження товарів або продукції, надання послуг. Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резервів.

Резерв на покриття збитків від зменшення корисності визначається як різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків. Визначення суми резерву на покриття збитків від зменшення корисності відбувається на основі аналізу дебіторів та відображає суму, яка, на думку керівництва, достатня для покриття понесених збитків. Для фінансових активів, які є істотними, резерви створюються на основі індивідуальної оцінки окремих дебіторів, для фінансових активів, суми яких індивідуально не є істотними - на основі групової оцінки. Фактори, які Товариство розглядає при визначенні того, чи є у нього об'єктивні свідчення наявності збитків від зменшення корисності, включають інформацію про тенденції непогашення заборгованості у строк, ліквідність, платоспроможність боржника. Для групи дебіторів такими факторами є негативні зміни у стані платежів позичальників у групі, таких як збільшення кількості прострочених платежів; негативні економічні умови у галузі або географічному регіоні.

Сума збитків визнається у прибутку чи збитку. Якщо в наступному періоді сума збитку від зменшення корисності зменшується і це зменшення може бути об'єктивно пов'язаним з подією, яка відбувається після визнання зменшення корисності, то попередньо визнаний збиток від зменшення корисності сторнується за рахунок коригування резервів. Сума сторнування визнається у прибутку чи збитку. У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом – відсутня.

Інша поточна дебіторська заборгованість, відображена Підприємством у Балансі станом на 31.12.2024 року в розмірі 11 243,0 тис. грн.

Резерв на покриття збитків не формувався, оскільки дана заборгованість має бути погашена у встановлені в договорах строки.

Інформація про дебіторську заборгованість:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2023 рік	2024 рік
1	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0	0
2	Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	0	0
2	Інша поточна дебіторська заборгованість	5444,0	11243,0
	Разом	5444,0	11243,0

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості обліковується заборгованість в сумі: 7420,0 тис. грн. – поточна заборгованість за викупленими правами вимоги за кредитними договорами.

3737,0 тис. грн. - обліковується поточна заборгованість, а саме безвідсоткова поворотна фінансова допомога, термін повернення якої не настав.

86,0 тис. грн. – авансові платежі сплачені ДВС, приватним виконавцям та постачальникам.

7.6. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ

Грошові кошти та їх еквіваленти класифіковано на кошти в національній валюті.

Відбувалися лише безготівкові операції по поточному рахунку, пов'язані із здійсненням господарської діяльності Підприємства.

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2023 року становив 184,00 тис. грн.

Банк	Рахунок	Залишок, тис. грн.
ПАТ «ОТП Банк»	UA603005280000026506455000690	109,0
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	UA583006140000026504007792569	75,0
Всього		184,0

Залишок коштів в національній валюті станом на 31.12.2024 року становить 24,0 тис. грн.

Банк	Рахунок	Залишок, тис. грн.
ПАТ «ОТП Банк»	UA603005280000026506455000690	18,0
ПАТ «Креді Агріколь Банк»	UA583006140000026504007792569	6,0
Всього		24,0

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки по рахунках.

Інформація про грошові кошти та їх еквіваленти:

тис. грн.

№ з/п	Показник	2023 рік	2024 рік
1	Каса	0	0
2	Рахунки у банках	184,0	24,0
	Разом	184,0	24,0

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 12 міс 2024 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.

7.7. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Розмір власного капіталу Товариства відповідає вимогам законодавства України.

Розмір статутного капіталу зафіксовано у Статуті Товариства. Розмір статутного капіталу може бути змінено (збільшено чи зменшено) за рішенням Загальних зборів акціонерів у порядку, встановленому чинним законодавством України.

Прибуток, що залишається у розпорядженні Товариства після сплати податків і обов'язкових платежів, розподіляється на формування резервних та інших фондів, збільшення капіталу і виплату дивідендів на підставі рішення Загальних зборів учасників.

Сума статутного капіталу на 31.12.2024 року становить 7 500 тис. грн. та дорівнює

встановленому чинним законодавством мінімуму власного капіталу. Рішенням засновників ТОВ «ФК «БРАЙТ-К» від 05 грудня 2024 року розмір Статутного капіталу збільшено на 2 400 000,00 грн., з 5100 000 грн. до 7 500 000 грн. Зміни були зареєстровані в Єдиному державному реєстрі та оплачені в повному обсязі.

Дивіденди протягом звітного періоду не оголошувалися та не виплачувалися.

В 2024 році резервний капітал не нараховувався, що передбачено оновленими нормативами законодавства щодо Товариств.

Засновниками підприємства є фізичні особи Кононов Ігор Костянтинович – 98%, Смолярчук Олена Федорівна – 2%.

Інформація про власний капітал:

тис. грн.			
№ з/п	Показник	2023 рік	2024 рік
1	Статутний капітал	5 100	7 500
2	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	566	2795
3	Резервний капітал	0	0
	Разом	5 666	10 295

Бухгалтерський облік власного капіталу ведеться на основі МСФЗ.

7.8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточними зобов'язаннями й забезпеченнями підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п. 66 МСБО 1.

Простроченої заборгованості на звітну дату немає. Нарахування та сплата податків і зборів проводилося у відповідності до діючого податкового законодавства.

Інформація про зобов'язання:

тис. грн.			
№ з/п	Показник	2023 рік	2024 рік
1	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	0,0	305,0
2	Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	57,0	489,0
3	Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці	0,0	0,0
4	Поточні забезпечення	13,0	16,0
5	Інші поточні зобов'язання	0,0	246,0
	Разом	70,0	1 056,0

У складі поточних кредиторської заборгованості розрахунками з бюджетом – 489,0 тис. грн. – поточна заборгованість з податку на прибуток, яка буде оплачена в в зазначені законодавством терміни в 2025 році.

У складі поточних забезпечень – 16,0 тис. грн. – залишок резерву невикористаних відпусток.

У складі інших поточних зобов'язаннях – 246,0 тис. грн.. - Поворотна безвідсоткова фінансова допомога, яка буде повернута в зазначені в договорі терміни.

Довгострокових та непередбачених зобов'язань у Підприємства у 2024 році немає.

Нарахування та сплата податків проводилася у відповідності до діючого податкового законодавства.

7.9. ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Доходи

Доходи визнаються у тому періоді, коли вони були нараховані (за методом нарахування), витрати також визначаються за методом нарахування, на підставі відповідності цим доходам.

Обліку підлягають фактично понесені витрати (які мають документальне підтвердження їх здійснення), або прогнозовані витрати, за довідкою, затвердженою директором.

Інформація про доходи та витрати:

		тис. грн.	
№ з/п	Показник	2023 рік	2024 рік
1	Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1009	6727,0
2	Інші операційні доходи	0	0
3	Інші фінансові доходи, в т.ч.:	3,0	14,0
	отримані відсотки	0	0
4	Інші доходи	0	1,0
5	Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	0	0
6	Адміністративні витрати	678,0	4022,0
7	Інші операційні витрати	–	–
8	Фінансові витрати	–	–
9	Інші витрати	–	2,0

Операційні витрати за елементами представлені наступним чином:

		тис. грн.	
№ з/п	Показник	2023 рік	2024 рік
1	Матеріальні затрати	0	0
2	Витрати на оплату праці	170,0	321,0
3	Відрахування на соціальні заходи	34,0	64,0
4	Амортизація	26,0	33,0
5	Інші операційні витрати	448,0	3604,0
	Разом	678,0	4022,0

Витрати на оплату праці (заробітна плата, відпустка) – 321,0 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи (податки) – 64,0 тис. грн.

Амортизація основних засобів та нематеріальних активів – 33,0 тис. грн.

Інші витрати (інформаційно-консультаційні, послуги, обслуговування офісу, послуги по обслуговуванню комп'ютерної техніки та програмного забезпечення та ін.) – 3604,0 тис. грн.

Інші витрати (списання з обліку НМА, собівартість реалізованих фінансових інвестицій) – 2,0 тис. грн.

7.10. ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ (ТИС. ГРН.)

За результатом господарської діяльності в 2024 році Товариством отриманий чистий прибуток 2229,0 тис. грн.

За 2023 рік	За 2024 рік
Прибуток підприємства 277,0 тис. грн.	Прибуток підприємства 2229,0 тис. грн.

7.11. ПОДАТКИ НА ПРИБУТОК

Поточна ставка податку на прибуток у 2024 році складала 18%. Товариство за 2024 рік мало дохід за даними бухгалтерського обліку менше 40 млн. грн. та прийняло рішення в податковому обліку не застосовувати різниці, які коригуватимуть фінансовий результат.

За результатом господарської діяльності в 2024 році до сплати в бюджет податок на прибуток складає 489,0 тис. грн.

8. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

8.1. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ, УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА УМОВНІ АКТИВИ

У фінансовій звітності Товариства за 2024 рік не було підстав визнавати умовні активи та умовні зобов'язання.

8.2. ДОГОВІРНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Товариство своєчасно згідно умов укладених договорів здійснює оплату за придбані товарно-матеріальні цінності та отримані послуги.

Станом на 31 грудня 2024 року Товариство не мало зобов'язань, які б воно не сплачувало своєчасно згідно договорів.

8.3. СУДОВІ ПРОЦЕСИ

Станом на звітну дату ТОВ «Фінансова компанія «Брайт-К» не є учасником судових процесів у зв'язку з діяльністю підприємства.

Кримінальні провадження відносно Товариства у періоді, що перевіряється, відсутні.

8.4. СУДЖЕННЯ ЩОДО ОПЕРАЦІЙ, ПОДІЙ АБО 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:

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

9. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ПОВ'ЯЗАНИХ СТОРІН ЗГІДНО МСБО 24

Зв'язаними вважають сторони, одна з яких має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.

Товариство приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами повинні відображатися виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Станом на 31.12.2024 року пов'язаними особами є:

- Смолярчук О.Ф – засновник Товариства «ФК «БРАЙТ –К», з часткою 2%;
- ТОВ «Алана Груп», ЄДРПОУ 37406597, Смолярчук О.Ф. – директор Товариства.

ТОВ «Алана Груп» була надана безвідсоткова поворотна фінансова допомога. Заборгованість станом на 31.12.2024 року складає 246,0 тис. грн., яка буде сплачена у договірні терміни.

Дивіденди станом на звітну дату не оголошувалися та не виплачувалися.

10. ЦІЛІ ТА ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Головними цілями управління капіталом Товариства є забезпечення здатності безперервної діяльності Товариства в майбутньому.

Товариство здійснює моніторинг капіталу на основі балансової вартості власного капіталу та своїх зобов'язань.

Метою Товариства в управлінні капіталом є утримання оптимального співвідношення капіталу та зобов'язань.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- берегти 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 отриманню доходу Товариством, що відповідають рівню ризику;
- отримання вимог до капіталу, встановлених регулятором.

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на постійній основі та вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі (звіті про фінансовий стан) Товариства.

11. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Товариства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Товариства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі. Керівництво Товариства розглядає та затверджує принципи управління кожним із зазначених ризиків.

Управління ризиком капіталу – Товариство управляє своїм капіталом для того, щоб забезпечити своє функціонування на безперервній основі, розширення бізнесу і, водночас, гарантувати максимальний прибуток учасникам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Товариства регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Товариство вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості.

Основні категорії фінансових інструментів – основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є кредиторська заборгованість, заборгованість по залученим грошовим коштам клієнтів, інші довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Товариства. Товариство має різні фінансові активи. Такі як грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську заборгованість.

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Товариства є *ринковий ризик, кредитний ризик та ризик ліквідності*.

Кредитний ризик – являє собою ризик того, що споживач (клієнт) може не виконати своїх зобов'язань перед Товариством у строк, що може призвести до фінансових збитків у Товариства.

Кредитний ризик Товариства головним чином пов'язаний з дебіторською заборгованістю. Суми подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від знецінення заборгованості, який розраховується керівництвом Товариства на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися, внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик (виникає внаслідок можливості того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів), ризик зміни відсоткової ставки (виникає внаслідок можливості того, що зміни в процентних ставках негативно вплинуть на майбутні грошові потоки або справедливую вартість фінансових інструментів), інший ціновий ризик.

Ризик ліквідності – представляє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення у звичайних або непередбачених

умовах. Позиція ліквідності Товариства контролюється та управляється. Товариство використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів, облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення, для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Керівництво вживає належних заходів для забезпечення діяльності Товариства.

Протягом року Товариство не здійснювало торгових операцій з сумнівними фінансовими інструментами.

12. ФІНАНСОВІ АКТИВИ ТА ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Дотримання податкового законодавства України

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, у тому числі валютний контроль, митні вимоги та трансфертне ціноутворення, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів найчастіше є нечіткими, й їхнє тлумачення залежить від позиції місцевих, регіональних і державних органів та інших урядових інститутів. Випадки різних тлумачень законодавства не є поодинокими. Керівництво вважає, що його тлумачення відповідного законодавства є правильним, і що діяльність Товариства здійснюється в повній відповідності до законодавства, а також що Товариство нарахувало та сплатило всі необхідні податки.

Товариству не притаманні значні концентрації ризиків.

Ліквідність компанії забезпечується достатньою кількістю коштів на поточних рахунках банків, що є достатньою для своєчасного, повного та безперервного виконання усіх своїх грошових зобов'язань.

13. ЗМІНИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2024 року представлена за обліковою політикою у відповідності з МСФЗ.

14. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року Указом Президента України № 64/2022. Воєнний стан продовжено 09 травня 2025 року

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводиться тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану".

Внаслідок запровадження воєнного стану для Товариства існують наступні ризики (список не є вичерпним)

- втрата майна (примусове відчуження майна для потреб держави для потреб держави в умовах правового режиму воєнного стану в установленому законом порядку, руйнування майна ворогом);
- знецінення нефінансових активів;
- оцінка запасів;
- резерви під кредитні втрати;
- визначення справедливої вартості;
- резерви під збиткові договори;
- плани реструктуризації;
- порушення кредитних умов (що має на увазі, в тому числі, вплив на класифікацію зобов'язань в якості довгострокових і короткострокових);
- безперервність діяльності;

- управління ризиком ліквідності;
- події після звітної дати;
- страхове відшкодування у зв'язку з перебоями в роботі бізнесу;
- виплати у зв'язку з безробіттям;
- зміна умов контрактів
- податкові наслідки.

Товариством не проводилися коригування показників фінансової звітності за 2024 рік, але для правильної оцінки наслідків для фінансової звітності аналізуються обставини і ризики, з якими воно зіткнулося. При умові відсутності активних бойових дій в прилеглих до нашого регіону, Товариство може функціонувати під час дії воєнного стану на території України. Ризики можливі у випадку, якщо активуються бойові дії в нашому регіоні.

Відповідно, ця фінансова звітність підготовлена на основі припущення, що Товариство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця основа підготовки передбачає, що Товариство буде здатним реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання під час звичайної господарської діяльності.

Відповідно до МСБО 10 повідомляємо, що на Товаристві в період між датою звітності 31.12.2024 року і датою затвердження фінансової звітності (15.01.2025 року) подій, які б вимагали зміни (коригування) фінансової звітності, не було.

Фінансові звіти складені у відповідності до міжнародних стандартів фінансової звітності. Керуючись МСБО 29, враховуючи визначені стандартом характеристики економічного середовища та відсутність нормативного акту про наявність в країні гіперінфляції, керівництвом Товариства вирішено, що необхідність у перерахунку фінансових звітів за 2024 рік відсутня.

Директор

Кононов І.К.

Головний бухгалтер

Дерев'янка Л.В.