

**Товариство з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська
управляюча компанія»**

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Фінансова звітність та Висновок незалежних аудиторів
31 грудня 2020 р.

ЗМІСТ

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАЧЕННЯ.....	4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА	5
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	6
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ.....	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	12
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	14
1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	14
1.1. Інформація про ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія»	14
2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
2.1. Ідентифікація фінансової звітності.....	17
2.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.....	17
2.3. Концептуальна основа фінансової звітності.....	17
2.4. Припущення про безперервність діяльності.....	17
2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності.....	18
2.6. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	18
2.7. База, використана для оцінки активів	18
2.8. Суттєві облікові політики.....	19
2.9. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності	27
2.10. Відповідність облікової політики звітного та попереднього періодів	29
2.11. Інформація про добровільні зміни в обліковій політиці	29
3 ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	29
3.1. Опис операційного середовища та економічної ситуації.....	29
3.2. Основні припущення, оцінки та судження	30
4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	32
4.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю	32
4.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості	33
4.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».....	33
5 НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	34
6 РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДЬНОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК.....	35
7 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ.....	36
7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	36
7.2. Довгострокові фінансові інвестиції.....	36
7.3. Дебіторська заборгованість	37

7.4.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	37
7.5.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ	38
7.6.	ЗАПАСИ.....	39
7.7.	Поточна кредиторська зобов’язання та забезпечення	39
7.8.	Чистий дохід і собівартість	39
7.9.	Інші операційні доходи і витрати	40
7.10.	Доходи і витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю 40	
7.11.	Інші ДОХОДИ	40
7.12.	Адміністративні витрати	41
7.13.	Інші витрати.....	41
8	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	41
8.1.	Операції з пов’язаними сторонами.....	41
	Інформація про власників.....	42
8.2.	Умовні зобов’язання та невизнані контрактні зобов’язання.....	42
8.3.	Судові процеси	43
8.4.	Ризики.....	43
8.5.	Події після звітної дати.....	44

СКОРОЧЕННЯ ТА УМОВНІ ПОЗНАЧЕННЯ

У цій моделі фінансової звітності, підготовленої відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, використовуються такі скорочення:

НПФ	Недержавний пенсійний фонд
МСФЗ (IFRS)	Міжнародні стандарти фінансової звітності
МСБО (IAS)	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку
МСА	Міжнародні стандарти аудиту
МСБО 1.49-51	Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 1, параграф 49-51
МСФЗ 13.91 (а)	Міжнародні стандарти фінансової звітності 13, параграф 91 (а)

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА

Нижченаведена заява, яка розглядається спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, які містяться в представленому висновку незалежного аудитора, зроблено з метою розмежування відповідальності керівництва та вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» (далі – Компанія).

Керівництво Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає у всіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії за станом на кінець дня 31 грудня 2020 року, а також рух грошових коштів та зміни в чистих активах, що належать акціонерам за рік, що закінчився на цю дату у відповідності до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), а саме за:

- належний вибір та послідовне застосування принципів облікової політики;
- застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у доступному для огляду майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірно.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- підтримання системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове становище і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення зберігання активів Компанії;
- запобігання та виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність за 2020 рік буде затверджена Загальними зборами засновників ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ».

Склад затвердженої фінансової звітності:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) за станом на кінець дня 31 грудня 2020 р.;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2020 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2020 рік.

Затверджено від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

П.В.Янковський

Головний бухгалтер

О.І.Суховерхова

«05» лютого_2021 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНИХ АУДИТОРІВ

ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 23500277

Місцезнаходження: 01030, м. Київ, вулиця Пирогова, будинок 2/37

Банківські реквізити: ІВАН: UA 75 380805 0000000026007435483 в ПАТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК
АВАЛЬ»

Тел.: 044 565 77 22

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**Додаток 1**до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку¹
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство <u>ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»</u> Територія _____ Організаційно-правова форма господарювання <u>інші організаційно-правові форми</u> Вид економічної діяльності <u>Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти</u> Середня кількість працівників ¹ <u>6</u> Адреса, телефон <u>Україна, 84313, м.Краматорськ, вул.Олекси Тихого, буд. 10</u>	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	за ЄДРПОУ	2021	01	01
	за КОАТУУ	33340559		
	за КОПФГ	1412900000		
	за КВЕД	240		
		64.30		

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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2020 р.

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1a	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	31	-
Основні засоби		1010	18	10
Інвестиційна нерухомість	4.2.3, 5.3, 8.4	1015	-	-
Довгострокові інші фінансові інвестиції		1035	4 904	4 904
Усього за розділом I		1095	4 953	4 914
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.3, 8.3	1125	8	131
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.3, 8.2	1155	5 589	5 648
Дебіторська заборгованість з бюджетом	4.2.6, 5.3, 8.3	1135	1	1
Гроші та їх еквіваленти	4.2.2, 4.2.5, 5.3, 8.1	1165	1	-
Рахунки в банках	4.2.2, 4.2.5, 8.1	1167	1	-
Усього за розділом II		1195	5 599	5 780
Баланс		1300	10 552	10 694

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	10 000	10 000
Резервний капітал		1415	153	153
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	199	353
Усього за розділом II		1495	10 352	10 506
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8.7	1615	83	94
розрахунки з бюджетом		1620	5	5
розрахунки зі страхування		1625	5	6
розрахунки з оплати праці		1630	19	55
Поточні забезпечення		1660	45	23
Інші поточні зобов'язання	8.7	1690	43	-
Усього за розділом III		1695	200	188
Баланс		1900	10 552	10 694

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Підприємство <u>ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»</u>	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
		2021	01	01
		33340559		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)
за 2020 рік**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	8.6	2000	1 645	1 726
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.6	2050	()	()
Валовий:				
прибуток		2090	1 645	1 726
збиток		2095	()	()
Інші операційні доходи	8.7	2120	-	-
Інші доходи	5.5, 8.8	2240	-	-
Інші фінансові доходи	5.5, 8.8	2220	-	-
Адміністративні витрати	8.9	2130	(1 459)	(1 464)
Інші операційні витрати	8.7	2180	-	-
Інші витрати	5.5, 8.2, 8.3, 8.8	2270	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	154	240
збиток		2195		
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	154	240
збиток		2295	-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	154	240
збиток		2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	154	240

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	1а	2	3	4
Матеріальні затрати		2500	10	7

Витрати на оплату праці		2505	701	638
Відрахування на соціальні заходи		2510	168	142
Амортизація		2515	39	46
Інші операційні витрати		2520	573	652
Разом		2550	1 491	1 485

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВПідприємство ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
33340559		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за 2020 рік

Стаття	Примітка	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	1 480	1 444
Інші надходження		3095	207	202
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(540)	(598)
Праці		3105	(542)	(505)
Відрахувань насочіальні заходи		3110	(163)	(147)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(138)	(129)
Інші витрачання		3190	(305)	(278)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	(1)	(11)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		3200		
Надходження від отриманих відсотків		3215		
дивідендів		3220		
Витрачання на придбання фінансових інвестицій		3255		
Інші платежі		3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Інші надходження	8.10	3340		
Витрачання на: Інші платежі	8.10, 8.5	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період		3400	(1)	(11)
Залишок коштів на початок року	8.1	3405	1	12
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець року	8.1	3415	-	1

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛПідприємство ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
33340559		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2020 рік

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1а	2	3		4	5
Залишок на початок року		4000	10 000	153	199	10 352
Скоригований залишок на початок року		4095				
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100			154	154
Інший сукупний дохід за звітний період		4110				
Розподіл прибутку: Спрямування прибутку до капіталу		4205				
Внески учасників: Внески до капіталу		4240				
Вилучення капіталу: Вилучення частки в капіталі		4260				
Вилучення частки в капіталі		4275				
Інші зміни в капіталі		4290				
Разом змін у капіталі		4295				
Залишок на кінець року		4300	10 000	153	353	10 506

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2019 рік

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1а	2	3		4	5
Залишок на початок року		4000	10 000	153	(41)	10 112
Скоригований залишок на початок року		4095				
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		41009			240	240
Інший сукупний дохід за		41109				

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1а	2	3		4	5
звітний період						
Розподіл прибутку: Спрямування прибутку до капіталу		4205				
Внески учасників: Внески до капіталу		4240				
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)		4260	-		-	-
Вилучення частки в капіталі		4275				
Інші зміни в капіталі		4290				
Разом змін у капіталі		4295				
Залишок на кінець року		4300	10 000	153	199	10 352

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1 ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

1.1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»

МСБО 1.138 (а) та (б)

Найменування Компанії:

українською мовою повне: *ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»;*

українською мовою скорочене: *ТОВ «ВУК»;*

англійською мовою повне: *CORPORATION WITH LIMITED LIABILITY «PANTOUKRAINIAN MANAGEMENT COMPANY»;*

англійською мовою скорочене: *«PANTOUKRAINIAN MANAGEMENT COMPANY» LTD.*

Юридичний статус ТОВ «ВУК»

ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (далі – *Компанія*) є юридичною особою з моменту його державної реєстрації, має статус прибуткової організації на загальних підставах.

Компанія була зареєстрована і веде свою діяльність на території України. Компанія є товариством з обмеженою відповідальністю з відповідальністю учасникам в рамках належних їм часток та була заснована в відповідності з законодавством України.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» створене юридичними особами та здійснює свою діяльність у відповідності з Цивільним кодексом України, Господарським кодексом України, Законом України «Про господарські товариства», Законом України «Про цінні папери та фондовий ринок», Законом України «Про інститути спільного інвестування», Законом України «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг», Законом України «Про недержавне пенсійне забезпечення», Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність», Законом України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування», а також іншими нормативно-правовими актами.

Свідоцтво про державну реєстрацію Компанії: номер запису про державну реєстрацію 1 266 102 0000 003715 від 30.12.2004 р.

Компанія здійснює діяльність на підставі:

- Ліцензії на провадження професійної діяльності на фондовому ринку – діяльності

з управління активами інституційних інвесторів (діяльність з управління активами), що діє відповідно до рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 180 від 18.02.2016 р. з 21.04.2016 року, строк її дії – безстроковий;

- Ліцензії Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України серії АВ № 466739 на провадження діяльності з адміністрування недержавних пенсійних фондів (рішення про видачу ліцензії №3444-А від 01.12.2010р.) , строк дії : 05.06.2008 р. – безстроковий.

ТОВ «ВУК» управляє активами Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПРИЧЕТНІСТЬ»(далі- НПФ) (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№28 видане 08.04.2005р.),

Відкритого недержавного пенсійного фонду «Українська ощадна скарбниця» (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№73 видане 20.07.2006р.),

Пайового венчурного інвестиційного фонду «МАКСИМУС» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №284 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 28.12.2005 р., свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів від 27.01.2006 р., реєстраційний № 305) (у стадії ліквідації),

Пайового венчурного інвестиційного фонду «ЦЕНТУРІОН» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №387 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 14.06.2006 р, свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів від 06.09.2006 р., реєстраційний № 448) (у стадії ліквідації),

Пайового венчурного інвестиційного фонду «ЄВРО 2012» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №894 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 27.12.2007 р., свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів від 21.02.2008 р., реєстраційний № 1042) (у стадії ліквідації),

Пайового венчурного інвестиційного фонду «СЕНАТОР» недиверсифікованого виду закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №893 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 27.12.2007 р., свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів від 21.02.2008 р., реєстраційний № 1043).

Пайового венчурного інвестиційного фонду «ГЕРМЕС» недиверсифікованого виду

закритого типу ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» (свідоцтво №00257 про внесення до Єдиного державного реєстру інститутів спільного інвестування від 31.10.2013р., свідоцтво про реєстрацію інвестиційних сертифікатів від 05.12.2013 р., реєстраційний № 00560) (у стадії ліквідації).

Засновники та учасники Компанії

Засновниками Товариства є: юридична особа, зареєстрована за законодавством України, ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО ФІНАНСОВА ГРУПА «СТРАХОВІ ТРАДИЦІЇ» (ЄДРПОУ 32281587) та юридична особа, зареєстрована за законодавством України, - ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.» (ЄДРПОУ 24822534).

Учасниками КУА є: юридична особа, зареєстровані за законодавством України: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.» (ЄДРПОУ 24822534) та та фізична особа: ШВИДЧЕНКО ДМИТРО ГЕННАДІЙОВИЧ (ІПН 2957702534).

Мета діяльності Компанії

Метою діяльності з управління активами є здійснення інвестиційної діяльності відповідно з інвестиційними деклараціями кожного недержавного пенсійного фонду, Регламентів ПФів , укладених договорів, проведення інвестиційної політики Компанії.

Компанія здійснює діяльність як Адміністратор НПФ (недержавних пенсійних фондів) та КУА (діяльність з управління активами НПФ та ПФів (пайових венчурних фондів)).

Функціями діяльності з управління активами є збір, накопичення, обробка, аналіз і оцінка інформації про особливості та очікування змін ринку.

Органи управління ТОВ «ВУК»

Управління Компанією здійснюють: Загальні збори Учасників Компанії та Генеральний директор Компанії.

Вищим органом управління Компанії є Загальні збори Учасників Компанії. Вони складаються з учасників Компанії або призначених ними представників. Представники Учасників можуть бути постійними або призначеними на певний строк. Учасник вправі у будь-який час замінити свого представника у Загальних зборах Учасників, сповістивши про це інших Учасників. Учасник Компанії вправі передати свої повноваження на Загальних зборах Учасників іншому Учаснику або представникові іншого Учасника.

Загальні збори Учасників обирають Генерального Директора Компанії.

Учасники мають кількість голосів, пропорційну розміру їх часток у Статутному капіталі.

Одна частка Учасника у Статутному капіталі дорівнює одній гривні. Кожен Учасник має кількість голосів, пропорційну розміру його частки у Статутному капіталі: кожна частка Учасника у Статутному капіталі у процентному відношенні до загального розміру Статутного капіталу становить кількість голосів на Зборах.

2 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

2.1. ІДЕНТИФІКАЦІЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1.49-51

Фінансова звітність Компанії є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, які не можуть вимагати складати звітність згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

2.2. ВАЛЮТА ПОДАННЯ ЗВІТНОСТІ ТА ФУНКЦІОНАЛЬНА ВАЛЮТА, СТУПІНЬ ОКРУГЛЕННЯ

МСБО 1.51(r,r)

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є українська гривня. Фінансова звітність складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.3. КОНЦЕПТУАЛЬНА ОСНОВА ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1.16

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «ВУК» за 2020 рік є Міжнародні стандарти фінансової звітності в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності. Також застосовані всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності, обов'язкові для 2020-го фінансового року.

2.4. ПРИПУЩЕННЯ ПРО БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

МСБО 1.25, 26

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Компанія не могла продовжити провадження фінансово-

господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.5. РІШЕННЯ ПРО ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 10.17

Випуск фінансової звітності ТОВ «Всеукраїнська управляюча компанія» за 2020 рік був затверджений рішенням Загальних зборів учасників 05 лютого 2021 р. Ні засновники Компанії, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її випуску.

2.6. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

МСБО 1.117(a)

2.7. БАЗА, ВИКОРИСТАНА ДЛЯ ОЦІНКИ АКТИВІВ

Інвестиції Компанії відображаються за справедливою вартістю. Щодо ринкових цінних паперів, тобто тих, операції з якими відбуваються з достатньою частотою та в достатньому обсязі, щоб надавати інформацію про ціноутворення на безперервній основі, то справедливою вартістю є ринкова ціна. Щодо цінних паперів, для яких активний ринок відсутній, справедлива вартість розраховується з використанням інших методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю».

Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань на неактивних ринках або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Ринкова вартість належних Компанії цінних паперів, що обертаються більш як на одному організаторі торгівлі, для розрахунку вартості активів оцінюється на дату розрахунку вартості активів за біржовим курсом на основному (найсприятливішому) ринку.

Стосовно інвестицій, щодо яких оцінити справедливую вартість неможливо, у кожному випадку розкриваються причини, з яких не використовується справедлива вартість. Ті цінні папери, які мають фіксовану вартість погашення та були придбані для виконання зобов'язань згідно з програмою пенсійного забезпечення або певних її частин, відображаються за сумами, що базуються на їх остаточній вартості погашення, припускаючи існування постійної норми прибутку до строку погашення.

Стосовно інвестицій, таких як сукупне право на власність підприємства, оцінити справедливу вартість яких неможливо, у кожному випадку здійснюється розкриття причин того, чому не використовується справедлива вартість.

2.8. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ

МСБО 1.117(б)

2.8.1. Облікові політики

Облікові політики – це конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, затверджені Загальними зборами Компанії та застосовані ним при складанні та поданні фінансової звітності. При виборі облікових політик Компанія використовувала таку редакцію МСФЗ, яка є актуальною на дату складання фінансової звітності.

Якщо приймається рішення про дострокове застосування нововведеного МСФЗ (за умови, що МСФЗ дозволяє дострокове застосування), Загальні збори вносять доповнення до облікових політик, і вони застосовуються для складання фінансової звітності. Прийнята облікова політика Компанії застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволитиме розподіл статей за категоріями, для яких можуть застосовуватися різні облікові політики.

2.8.2. Облікова політика Компанії

Облікова політика ТОВ «ВУК» встановлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. N 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 9 грудня 2011 р. N 1591) (далі – Наказ №291) не визначає спеціальних рахунків для відображення доходів і витрат від зміни вартості чистих активів Компанії.

2.8.3. Фінансова звітність

Фінансова звітність Компанії за МСФЗ складається і подається Загальним зборам учасників Компанії.

2.8.4. Звітний період

Звітним періодом є календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня звітного року.

2.8.5. Функціональна валюта

Функціональною валютою вважається українська гривня.

2.8.6. Перелік та назви форм фінансової звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності Компанії відповідають встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Аналіз витрат, визнаних у прибутку або збитку, здійснюється з використанням класифікації, заснованої на функції витрат, і на виконання вимог п. 105 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» у Примітках розкривається структура витрат за характером.

2.8.7. Представлення грошових потоків

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у фінансовій звітності здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів чи валових ви- плат грошових коштів. Інформація про основні види валових грошових надходжень та валових грошових виплат формується на підставі облікових записів Компанії.

2.8.8. Операційний цикл

Тривалість операційного циклу вважається рівною 12 місяцям.

2.8.9. Активи Компанії

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з коштів на поточних рахунках, грошових коштів в дорозі та депозитів до запитання.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній та іноземній валюті, а також у банківських металах.

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

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ).

Депозити (крім депозитів до запитання)

Депозит (вклад) – це грошові кошти в готівковій або безготівковій формі у валюті України або в іноземній валюті, або банківські метали, які банк прийняв від вкладника або які надійшли для вкладника на договірних засадах на визначений строк зберігання чи без зазначення такого строку (під відсоток або дохід в іншій формі) і підлягають виплаті вкладнику відповідно до законодавства України та умов договору.

Депозит визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює його номінальній вартості. Витрати за операцією, навіть якщо вони прямо відносяться до укладання договору про депозит, не включаються до первісної оцінки депозиту, а визнаються витратами періоду.

Винятком, коли номінальна вартість депозиту може не дорівнювати його справедливій вартості, може бути суттєва відмінність відсоткової ставки, передбаченої депозитним договором, від поточних ринкових ставок за подібними депозитами, у результаті чого дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись.

Подальша оцінка депозитів у національній валюті здійснюється за справедливою вартістю очікуваних грошових потоків.

Вартість очікуваних грошових потоків за депозитом – це теперішня вартість грошових потоків (виплат за депозитним договором), які очікуються до отримання відповідно до графіку виплат, дисконтованих за депозитними ставками. Справедлива вартість очікуваних грошових потоків відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх грошових потоків.

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

Зміни справедливої вартості депозитів можливі у випадку суттєвих коливань (підвищення або зниження) поточних ринкових відсоткових ставок подібних депозитів. У разі виникнення таких коливань здійснюється перерахунок справедливої вартості депозитів, а зміна справедливої вартості визнається у прибутку (збитку) звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів у разі призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації або ухвалення НБУ рішення про ліквідацію банківської установи здійснюється в сумі очікуваних надходжень грошових коштів з урахуванням ймовірності та строку їх

повернення.

За відсутності ймовірності повернення депозитів визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

Подальша оцінка депозитів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ.

Інструменти капіталу

Інструменти капіталу – це будь-які контракти, які засвідчують залишкову частку у активах суб'єкта господарювання після вирахування всіх його зобов'язань.

До інструментів капіталу відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Акція – це іменний цінний папір, який посвідчує майнові права його власника (акціонера), що стосуються акціонерного товариства, у тому числі право на отримання частини прибутку акціонерного товариства у вигляді дивідендів та право на отримання частини майна акціонерного товариства у разі його ліквідації, право на управління акціонерним товариством, а також немайнові права, передбачені Цивільним кодексом України та законом, що регулює питання створення, діяльності та припинення акціонерних товариств, і законодавством про інститути спільного інвестування. МСФЗ 9 розглядає акції як інвестиції в інструменти капіталу.

Інструменти капіталу визнаються у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Проте, якщо існують свідчення, що ціна операції (придбання) не відповідає справедливій вартості придбаних інструментів капіталу, різниця визнається як прибуток (збиток) при первісному визнанні.

Витрати на придбання інструментів капіталу визнаються витратами періоду і не включаються до первісної справедливої вартості інструментів капіталу.

Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.

Ринкова вартість належних Компанії інструментів капіталу оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгів на дату оцінки. Якщо інструменти капіталу мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, то під час розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього інструменту капіталу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. Якщо свідчень на користь протилежного положення немає, ринок, на якому Компанія зазвичай здійснює

операцію продажу активу, приймається за основний або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

Оцінка інструментів капіталу, що входять до складу активів та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю. Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Компанія визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки або залучає до оцінки незалежного оцінювача. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент провадить діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів емітентів, обіг яких зупинене, дорівнює нулю.

Основні засоби

Основні засоби оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу. Вартість придбання включає витрати, що безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних працівників та інші витрати, що безпосередньо відносяться до приведення активу у робочий стан для його цільового використання, витрати на демонтаж та перевезення, витрати на відновлення земель, на яких ці активи були розміщені. Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, такі компоненти обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів. Прибутки та збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються у прибутку або збитку на нетто-основі.

Витрати на заміну компоненту одиниці основних засобів визнаються у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Компанією економічних вигод від цього компонента у майбутньому, та якщо його вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Знос. Знос нараховується на вартість, що амортизується, яка є вартістю придбання активу. Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних

вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів не нараховується. Знос землі не нараховується.

Оцінені строки корисного використання основних засобів у поточному та порівняльному періодах є такими:

Строки корисного використання в роках

Будівлі та споруди	від 15 до 60
Машини та обладнання	від 5 до 35
Транспортні засоби	від 5 до 25
Приладдя та інвентар	від 1 до 10

Ліквідаційна вартість встановлювалась. Методи нарахування зносу, строки корисного використання переглядаються на кінець кожного фінансового року і коригуються відповідним чином.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації.

Амортизація нараховується на вартість придбання активу. Амортизація визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів починаючи з дати, коли активи є готовими до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Оцінені строки корисного використання нематеріальних активів складають:

Строки корисного використання в роках

Програмне забезпечення та інші	від 2 до 20
--------------------------------	-------------

У разі знецінення балансова вартість нематеріальних активів списується до найбільшої з: вартості, яка може бути отримана в результаті їх використання, або справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Запаси.

Запаси відображаються за фактичною вартістю. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті вони оцінюються за методом ідентифікованої собівартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання. Дебіторська заборгованість може бути довгостроковою, якщо її погашення перевершує один рік.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Компанія стає стороною контрактних положень щодо цього інструменту.

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

Дебіторська заборгованість може бути нескасована призначена як така, що 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.

2.8.10. Зобов'язання

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Компанія сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання упродовж щонайменше 12 місяців після звітного періоду.

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

Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю

погашення.

2.8.11. Доходи

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Це, власне, означає, що визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Доходи класифікуються за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- Інші операційні доходи;
- Інші фінансові доходи;
- Інші доходи.

Дохід від продажу фінансових інструментів, основних засобів або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

а) Компанія передала покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, основні засоби або інші активи;

б) за Компанією не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, основними засобами або іншими активами;

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

г) ймовірно, що до Компанії надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;

г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у прибутку або збитку.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню. Сума доходу, яка виникає в результаті операції, як правило, визначається шляхом угоди між суб'єктом господарювання та покупцем або користувачем активу. Вона оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсації, яка має бути отримана з урахуванням суми будь-якої торговельної знижки чи знижки з обсягу, що надається суб'єктом господарювання.

2.8.12. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

2.9. ІНШІ ЗАСТОСОВАНІ ОБЛІКОВІ ПОЛІТИКИ, ЩО Є ДОРЕЧНИМИ ДЛЯ РОЗУМІННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

МСБО 1.121

Податок на прибуток. Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний та відстрочений податки і визнаються у прибутку або збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу у зв'язку з тим, що відносяться до операцій, що відбивається також у складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в якомусь іншому звітному періоді.

Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету щодо оподаткованого прибутку або збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність затверджується до подачі відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочених податків Компанія не має.

Визнання виручки. Реалізація послуг визнається в тому обліковому періоді, в якому дані послуги були надані, виходячи зі ступеня завершеності конкретної операції, що оцінюється пропорційно частині фактично наданих послуг у загальному обсязі послуг, які повинні бути надані за договором. Виручка без ПДВ і знижок. Величина виручки визначається за справедливою вартістю винагороди, отриманої або яка підлягає

отриманню.

Визнання витрат. Витрати обліковуються за методом нарахування.

Виплати працівникам: Програма з визначеними внесками. Компанія здійснює обов'язковий єдиний соціальний внесок до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внесок розраховується як відсоток від поточних нарахованих зарплат та відносяться на витрати по мірі їх виникнення.

Фінансові доходи і витрати. Фінансові доходи включають в себе доходи від процентів банків.

Фінансових витрат Компанія не має.

Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики.

Компанія робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнані протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Компанія зобов'язана виконувати тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Відстрочених податкових активів та зобов'язань Компанія не має.

Питання, не врегульовані цією обліковою політикою, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України.

2.10. ВІДПОВІДНІСТЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЗВІТНОГО ТА ПОПЕРЕДНЬОГО ПЕРІОДІВ

МСБО 1.38

Прийнята облікова політика відповідає обліковій політиці, що застосовувалася в попередньому звітному році.

2.11. ІНФОРМАЦІЯ ПРО ДОБРОВІЛЬНІ ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

МСБО 1.13(a)

За звітний період облікова політика застосовувалась послідовно до всіх операцій.

Зміни і доповнення до облікової політики Компанії можуть бути внесені виключно якщо

а) вимагається МСФЗ, або

б) призводить до того, що фінансова звітність надає достовірну та доречнішу інформацію про вплив операцій, інших подій або умов на фінансовий стан, фінансові результати діяльності або грошові потоки суб'єкта господарювання.

3 ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

3.1. ОПИС ОПЕРАЦІЙНОГО СЕРЕДОВИЩА ТА ЕКОНОМІЧНОЇ СИТУАЦІЇ

МСБО 1.13(a)

ТОВ «ВУК» функціонує в нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю та продовженням збройного конфлікту на сході України. Ситуація ускладнюється суттєвими коливаннями валютного курсу національної валюти. Стабілізація економічної ситуації в Україні значною мірою залежатиме від ефективності фіскальних та інших економічних заходів, що будуть вживатися Урядом України. Водночас не існує чіткого уявлення того, що саме робитиме Уряд для подолання кризи.

У зв'язку з цим неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Компанії. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та

зможуть бути оцінені.

3.2. ОСНОВНІ ПРИПУЩЕННЯ, ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

МСБО 1.125

Під час підготовки фінансової звітності Компанії здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань.

Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Компанії інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, у яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.2.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, застосовуються 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 Компанії;
- 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 формування судження враховується прийнятність наведених далі джерел у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, де ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час формування судження враховуються крайні 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.

3.2.2. Судження щодо справедливої вартості активів Компанії

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Компанії, було використано валюту первинного економічного середовища, у якому працює Компанія (функціональна валюта). Нею є українська гривня. Основні курси обміну, що використовувалися для перерахунку сум в іноземній валюті, були такими:

Валюта	31 грудня 2020 р., грн	31 грудня 2019 р., грн
1 євро (EUR)	34,7396	26,4220
1 долар США (USD)	28,2746	23,6862

3.2.3. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

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

3.2.4. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів Компанії

На кожну звітну дату управлінський персонал проводить аналіз фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається на основі власного професійного судження управлінського персоналу за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

(див. коментар у кінці цієї Примітки)

4.1. МЕТОДИКИ ОЦІНЮВАННЯ ТА ВХІДНІ ДАНІ, ВИКОРИСТАНІ ДЛЯ СКЛАДАННЯ ОЦІНОК ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

МСБО 13.91(a)

Управлінський персонал здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня
Основні засоби	Згідно облікової політики Компанія обрала метод оцінки основних засобів за моделлю собівартості, що відображено в параграфі 30 МСБО 16 «Основні засоби». Модель собівартості передбачає після визнання об'єкта основних засобів облік за його вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності	Витратний	Історичною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності
Нематеріальні активи	Згідно облікової політики Компанія обрала метод оцінки основних засобів за моделлю собівартості, що відображено в параграфі 30 МСБО 16 «Основні засоби». Модель собівартості передбачає після визнання об'єкта основних засобів облік за його вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності	Витратний	Історичною вартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості		Контрактні умови, ймовірність погашення,

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методи оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

4.2. РІВЕНЬ ІЄРАРХІЇ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ, ДО ЯКОГО НАЛЕЖАТЬ ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

МСБО 13.93(б)

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання)		2 рівень (вихідні дані, (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання прямо або опосередковано)		3 рівень (вихідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі)		Усього	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн
Дата оцінки	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
Основні засоби	-	-	-	-	10	18	10	18
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	31	-	31
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5 648	5 589	5 648	5 589
Довгострокові фінансові інвестиції					4 904	4 904	4 904	4 904

4.3. ІНШІ РОЗКРИТТЯ, ЩО ВИМАГАЮТЬСЯ МСФЗ 13 «ОЦІНКА СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ»

МСБО 13.91-99

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів наведено у Примітці 7.10.

5 НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

6.1. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності та зміни в МСФЗ для річної фінансової звітності 2020 року.

Нижче наведено стандарти та роз'яснення, які були випущені та вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Компанії. Управлінський персонал розглядав можливості потенційного впливу цих змін на фінансову звітність Компанії, крім МСФЗ (IFRS) 9 – «Фінансові інструменти». МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» було дозволено для дострокового використання, та використовується при складанні фінансової звітності Компанії, починаючи із 2015 року.

Новий МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» вступав в силу з 1 січня 2019 року.

Це, ймовірно, найбільша зміна, яке мала найбільший вплив на фінансову звітність, а обсяг роботи, необхідний для прийняття цього стандарту, миг бути досить значний. Застарілий МСФЗ (IAS) 17 «Оренда» втратив силу і більше не можна його застосовувати.

Для орендаря з операційної орендою потрібно почати визнавати зобов'язання з оренди та актив у формі права користування замість того, щоб відносити всі платежі безпосередньо на прибуток або збиток.

Поправка до МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам» відноситься до змін пенсійних програм з визначеною виплатою, таким як зміна плану, скорочення і врегулювання (виплати).

Поправки до МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» і МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво» тісно пов'язані і стосуються змін у складі групи компаній.

Поправки до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Операційні сегменти» стосуються визначення суттєвості.

Поправка до МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток» є скоріше уточненням, ніж істотною зміною.

Вона роз'яснює визнання і оцінку поточних і відкладених податків на дивіденди.

Поправки до Концептуальних засад МСФЗ (КЗ), включаючи поправки, пов'язані з посиланнями в стандартах на КЗ.

Поправки до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» стосуються реформи базової процентної ставки.

У 2020 році вище перелічені зміни не застосовувались, оскільки вони не впливають

на діяльність Компанії.

МСБО 8.28

Стандарти та поправки до них	Основні вимоги	Ефективна дата	Дострокове застосування	Застосування у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2018 р.	Вплив поправок
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	Повне прийняття стандарту.	1 січня 2020	Ні	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки Компанія не входить до сфери його дії
МСФЗ (IAS) 19 «Виплати працівникам»	Поправка, яка стосується змін пенсійних програм з визначеною виплатою	1 січня 2019	Ні	Не застосовано	Стандарт не застосований, оскільки Компанія не входить до сфери його дії
МСФЗ (IFRS) 3 «Об'єднання бізнесів» та МСФЗ (IFRS) 11 «Спільне підприємництво»	Роз'яснення.	1 січня 2019	Ні	Не застосовано	Стандарти не застосовані, оскільки Компанія не входить до сфери їх дії
МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» та МСБО (IAS) 8 «Операційні сегменти»	Поправки стосуються визнання суттєвості.	1 січня 2020	Ні	Не застосовано	Стандарти не застосовані
Поправки до МСБО (IAS) 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти»	Поправки стосуються реформи базової процентної ставки.	1 січня 2020	Ні	Не застосовано	Стандарти не застосовані, оскільки Компанія не входить до сфери їх дії

6 РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНОСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Рекласифікації у фінансовій звітності за звітний рік порівняно з фінансовою звітністю попереднього року не здійснювалися.

МСБО 1.41

МСБО 1.42

Виправлення помилок попередніх періодів не відбувалося.

МСБО 49(а-г)

7 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ

7.1. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

МСБО 7.45

Станом на 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Поточні рахунки в національній валюті	-	1
Поточні рахунки в іноземній валюті	0 / (\$0,0+ €0)	0 / (\$0+ €0)
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	0 / (\$0 + €0)	0 / (\$0 + €0)
Усього	-	1
Довідково: загальна сума списаних (визнаних витратами)	-	-

7.2. ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

МСФЗ 7

Довгострокові інші фінансові інвестиції складаються з акцій українських емітентів на суму 4904 тис. грн. В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються акції ПрАТ «СКМЗ» (код за ЄДРПОУ 05763642) в сумі 4779 тис. грн. та акції ПрАТ «СК «ЗДОРОВО» (код за ЄДРПОУ 33637321) в сумі 125 тис. грн.

В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються акції, які відповідно до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку зупинено внесення змін до системи депозитарного обліку цінних паперів, обіг акцій заблоковано.

Ринкові котирування по зазначеним фінансовим інвестиціям не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

У зв'язку з цим Компанія провела коригування балансової вартості цих акцій ще у 2017 році, що привело до знецінення цих цінних паперів.

Станом на 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
Депозитні рахунки в національній валюті	-	-
Депозитні рахунки в іноземній валюті	-	-
Банківські метали на депозитних рахунках	-	-
Облігації державних позик	-	-

Станом на 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Облігації підприємств	-	-
Іпотечні облігації	-	-
Ощадні (депозитні) сертифікати	-	-
Акції	4 904	4 904
Золоті ювілейні монети	-	-
Усього	4 904	4 904
Довідково: загальна сума списаних (визнаних витратами)	-	-

7.3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

МСБО 40.75

Станом на 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	131	8
– нараховані доходи за послуги КУА недержавним пенсійним фондам	122	-
– нараховані доходи за послуги КУА ПФам	9	8
Інша поточна дебіторська заборгованість	5 648	5 589
– заборгованість ПВІФ «ЄВРО 2012»	-	22
– заборгованість ПВІФ «СЕНАТОР»	132	61
– заборгованість ТОВ «ЕККОН-СТІЛЛ»(продовжена до 25.09.2021р.)	5 300	5 300
– заборгованість за ЦП	-	25
– заборгованість за НПФ «УОС»	7	7
- передплата за послуги	5	-
- суди поворотні безпроцентні робітникам	211	195
Резерв сумнівних боргів	(7)	(22)
Усього	5 779	5 597
Довгострокова заборгованість	-	-
Загальна сума списаної дебіторської заборгованості (визнаної витратами), у т. ч.:	-	-
– уцінка заборгованості	-	-

7.4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

МСБО 16

Рух основних засобів представлений таким чином:

У тисячах грн	Земельні ділянки та будівлі, передавальні пристрої	Капітальні витрати на поліпшення будівель	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Інші	Усього
Сальдо на 31 грудня 2019							
Вартість			90		4		94
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності			(72)		(4)		(76)

У тисячах грн	Земельні ділянки та будівлі, передавальні пристрої	Капітальні витрати на поліпшення будівель	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Прилади та інвентар	Інші	Усього
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2019			18		0		18
Надходження							
Вибуття							
Вибуття зносу							
Нарахований знос			(8)		(0)		(8)
Знецінення							
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності			(80)	-	(4)		(84)
Сальдо на 31 грудня 2020			90		4		94
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2020			10		0		10

У 2020 році амортизаційні витрати у сумі 8 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо основних засобів є достатніми, і що за межами фінансової звітності не залишилося будь-якої суттєвої інформації щодо основних засобів, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7.5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

МСБО 38

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення, протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн..</i>	<i>тис. грн.</i>
Сальдо на 31 грудня 2019	650	(619)	31
Надходження	-	-	
Вибуття	-	(31)	
Сальдо на 31 грудня 2020	650	(650)	0

У 2020 році амортизаційні витрати у сумі 31 тис. грн. були включені до складу адміністративних витрат.

Управлінський персонал вважає, що наведені розкриття щодо основних засобів є достатніми, і що за межами фінансової звітності не залишилося будь-якої суттєвої інформації щодо основних засобів, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7.6. ЗАПАСИ

МСБО 2

За рік, що закінчився 31 грудня	2020р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Сировина та матеріали</i>	-	-
<i>Запасні частини</i>	-	-
<i>Усього запасів</i>	-	-

Станом на 31 грудня 2020 року, сировини та матеріалів у заставі немає.

7.7. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня	2020р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги</i>	94	83
<i>розрахунками з бюджетом</i>	5	5
<i>розрахунками зі страхування</i>	6	5
<i>розрахунками з оплати праці</i>	55	19
<i>Поточні забезпечення</i>	28	45
<i>Інші поточні зобов'язання</i>	-	43
<i>Усього</i>	188	200

7.8. ЧИСТИЙ ДОХІД І СОБІВАРТІСТЬ

МСБО 18.35

За рік, що закінчився 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Чистий дохід, у т.ч.:</i>	1 645	1 726
<i>– Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	1 645	1 726
<i>Собівартість, у т.ч.:</i>	-	-
<i>– Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)</i>	-	-
<i>Валовий прибуток (збиток)</i>	1 645	1 726

7.9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від проданої валюти	-	-
Дохід від операційної оренди інвестиційної нерухомості	-	-
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Відшкодування раніше списаних активів в поточному році	-	-
Усього інших операційних та фінансових доходів	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Сумнівні та безнадійні борг	(32)	(22)
Втрати від операційної курсової різниці	-	-
Собівартість проданої валюти	-	-
Втрати на комісію при продажу валюти	-	-
Усього інших операційних витрат	(32)	(22)
Результат іншої операційної діяльності	(32)	(22)

7.10. ДОХОДИ І ВИТРАТИ ВІД ЗМІНИ ВАРТОСТІ АКТИВІВ, ЯКІ ОЦІНЮЮТЬСЯ ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

МСБО 13.93

За рік, що закінчився 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю та дохід від реалізації фінансових інвестицій (рядок Звіту про сукупний дохід 2240), у т. ч.:	-	-
– Дохід від дооцінки фінансових інвестицій, у т. ч.:	-	-
• від дооцінки акцій	-	-
– Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	-
– Дохід від відновлення корисності активів	-	-
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та від реалізації фінансових інвестицій (рядок Звіту про сукупний дохід 2270), у т. ч.:	-	-
– Втрати від уцінки фінансових інвестицій, у т. ч.:	-	-
• від уцінки акцій	-	-
– Втрати від реалізації фінансових інвестицій	-	-
Фінансовий результат від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-

7.11. ІНШІ ДОХОДИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Переоцінка вартості цінних паперів	-	-
Доход від реалізованих фінансових інвестицій	-	-
Дохід від відновлення корисності активів	-	-
Усього інших доходів	-	-

7.12. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2020р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Інформаційно-консультаційні послуги</i>	24	498
<i>Заробітна плата та відповідні нарахування</i>	868	780
<i>Витрати з придбання послуг</i>	448	15
<i>Податки та обов'язкові платежі</i>	-	-
<i>Знос та амортизація</i>	39	46
<i>Матеріали</i>	10	7
<i>Транспортування</i>	-	-
<i>Витрати на зв'язок</i>	4	5
<i>Інші адміністративні витрати</i>	65	113
Усього адміністративних витрат	1 459	1 464

Склад адміністративних витрат за елементами

За рік, що закінчився 31 грудня	2020 р.	2019р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Матеріальні витрати</i>	10	7
<i>Витрати на оплату праці</i>	701	638
<i>Відрахування на соціальні заходи</i>	168	142
<i>Амортизація</i>	39	46
<i>Інші витрати</i>	541	630
Усього адміністративних витрат	1 459	1 464

7.13. ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2020 р.	2019 р.
	<i>тис. грн.</i>	<i>тис. грн.</i>
<i>Переоцінка вартості цінних паперів</i>	-	-
<i>Собівартість реалізованих фінансових інвестицій</i>	-	-
Усього Інших витрат	-	-

8 РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

МСБО 24.18

8.1. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Протягом звітнього року були операції з пов'язаними сторонами здійснювалися – діяв договір послуг з оренди офісу Товариства з ТОВ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.».

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ВЛАСНИКІВ

№ з/п	Повне найменування власника	Ідентифікаційний код власника	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи власника	Частка в статутному капіталі Компанії, %	Загальний розмір впливу Компанії
2	3	5	6	7	8
	<i>Власники - фізичні особи</i>				
1	Швидченко Дмитро Геннадійович	2957702534	ВВ 263722, виданий 04.01.1998 р. Будьонівським РВ ДМУ УМВС України в Донецькій області	2,4	12,16
	<i>Власники - юридичні особи</i>				
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ "Д.С."	24822534	84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд. 10	97,6	-
	Усього:			100	

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КЕРІВНИКА КОМПАНІЇ

Прізвище, ім'я, по батькові керівника Компанії	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Повне найменування юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, щодо якої існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі пов'язаної особи, %
2	3	6	7	8
Янковський Павло Вадимович (Генеральний директор)	3012907810	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ"	84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд. 10	0

Винагорода управлінському персоналу Компанії у 2020 році, а саме: Генеральному директору, склала 152 тис грн. у вигляді заробітної плати.

8.2. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА НЕВИЗНАНІ КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Компанія не має умовних активів і зобов'язань, а також і невизнаних контрактних

зобов'язань.

8.3. СУДОВІ ПРОЦЕСИ

Станом на звітну дату ТОВ «ВУК» не є позивачем та відповідачем у судових справах.

8.4. РИЗИКИ

8.4.1. Кредитний ризик

Компанія усвідомлює, що інвестиційна діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у мінливому ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрям впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний, ринковий та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий та інший ціновий ризик.

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

Кредитний ризик — ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків Компанії є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Кредитний ризик: підсумкові кількісні дані на 31.12.2020 р.

Активи	31.12.2020 р.	Частка від активів, %	31.12.2019 р.	Частка від активів, %
Довгострокові фінансові інвестиції (прим. 8.2.)				
Ua без рейтингу	4 904	45,85 %	4 904	46,47 %

8.4.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний та відсотковий. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Компанія наражається на ринкові ризики у зв'язку

з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти).

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Компанія не має активів, номінованих в іноземній валюті.

8.4.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що суб'єкт господарювання матиме труднощі в ході виконання зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу. Компанія не наражається на значні ризики ліквідності, оскільки його зобов'язання перед учасниками обмежуються наявними активами.

Для управління ризиком ліквідності Компанії контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення

	31.12.2020		31.12.2019	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Грошові кошти та їх еквіваленти	-		1	
Довгострокові фінансові інвестиції	-	4 904	-	4 904
Основні засоби	-	10	-	18
Нематеріальні активи	-	-	-	31
Дебіторська заборгованість	131	5 648	8	5 589
Інші активи	1	-	1	-
Усього активів	132	10 562	10	10 542
Поточні зобов'язання	200	-	188	-
Розрив (активи мінус зобов'язання)	-68	+10 562	-178	+10 542

8.5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після дати балансу не відбувалися події, які потребують розкриття в фінансовій звітності.