



ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«ИМОНА-АУДИТ»
01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
Телефон (044) 333-77-07, (044) 333-
99-95

LLC AUDIT FIRM "IMONA-AUDIT"
01030, Kyiv City, 2/37 Pyrogova Str.,
Tel.(044) 333-77-07, (044) 333-99-95
www.imona-audit.ua

Ідентифікаційний код юридичної особи/
Entity Identification No.: 23500277

Банківські реквізити/ Bank account:
IBAN UA 75 380805 000000026007435483

Назва банку/Bank Name:
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»/
Public JSC "RAIFFEISEN BANK"

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
ЩОДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ**

**Користувачам фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку**

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» (код ЄДРПОУ 33340559) (далі – Товариство), яка включає Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2022 року, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіт про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – фінансова звітність).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в Розділі «Основа для думки із застереженням» нашого Звіту, фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2022 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиторської перевірки фінансової звітності Товариства за 2022 рік Аудитор зазначає про наступне:

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 4 904 тис. грн.. В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються:

акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТАРОКРАМАТОРСЬКИЙ МАШИНОБУДІВНИЙ ЗАВОД» (скорочена назва ПрАТ «СКМЗ») (код за ЄДРПОУ 05763642) в сумі 4 779 тис. грн. (за даними виписки про стан рахунку цінних паперів станом на 31.12.2022 року на рахунку Товариства обліковується 982 500 штук акцій номінальна вартість 1 акції 1,40 грн.). Відсоток володіння акціями

складає 2,3307 статутного капіталу ПрАТ «СКМЗ». ПрАТ «СКМЗ» не перебуває в процесі припинення;

та акції ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ЗДОРОВО» (скорочена назва ПрАТ «СК «ЗДОРОВО») (код за ЄДРПОУ 33637321) в сумі 125 тис. грн. (за даними виписки про стан рахунку цінних паперів станом на 31.12.2022 року на рахунку Товариства обліковується 18 штук акцій номінальна вартість 1 акції 200,00 грн.). Відсоток володіння акціями складає 0,0097 статутного капіталу ПрАТ «СК «ЗДОРОВО». ПрАТ «СК «ЗДОРОВО» не перебуває в процесі припинення.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2022 року не проводилося.

Ринкові котирування по акціям ПрАТ «СКМЗ» (код за ЄДРПОУ 05763642) (місцезнаходження: Україна, 84302, Донецька обл., місто Краматорськ, вулиця КОНРАДА ГАМПЕРА, будинок 2) та акціям ПрАТ «СК «ЗДОРОВО» (код за ЄДРПОУ 33637321) (місцезнаходження: Україна, 03680, місто Київ, вулиця КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 86-Н) не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2022 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Слід зазначити, що на Балансі Товариства станом на 31.12.2022 року обліковується інша поточна дебіторська заборгованість в сумі 5 627 тис. грн.. Слід зазначити, що у складі іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року обліковується заборгованість ТОВ «ЕККОН-СТІЛЛ» (код за ЄДРПОУ 35146999), яка була пролонгована спочатку до 25.09.2021 року, а пізніше до 30.06.2023 року, в сумі 5 300 тис. грн..

Слід зазначити, що місцезнаходження ТОВ «ЕККОН-СТІЛЛ»: Україна, 84331, Донецька обл., місто Краматорськ, вулиця Ювілейна, будинок 70.

Постає питання щодо коректності віднесення цієї заборгованості до складу поточної. Резерв на покриття кредитних збитків станом на 31.12.2022 року складає 77 тис. грн.. та не перераховувався протягом року.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Аудитори зазначають, що в Примітках до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2022 року інформація в окремих розділах розкрита не в повному обсязі, що не в повній мірі відповідає вимогам МСФЗ.

Однак наявні зауваження не мають всеохоплюючого характеру для фінансової звітності Товариства.

Оскільки це не має всеохоплюючого характеру для річної фінансової звітності Товариства, аудитор вважає за доцільне висловити думку із застереженням щодо цієї річної фінансової звітності.

Ми провели аудит відповідно до відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг та у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року,

інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» 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 із застереженням.

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 розглядалися 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. Ми визначили, що ключові питання аудиту, про які необхідно повідомити в нашому Звіті, відсутні.

Пояснювальний параграф

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Як зазначено в Примітках до річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ», несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, запровадження обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

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. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутнє діяльності Товариства на даний момент з достатньою достовірністю неможливо. Тому фінансова звітність не містить коригувань, які могли би бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансовій звітності, як тільки будуть ідентифіковані і зможуть бути оцінені.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» не ідентифікувало у фінансовій звітності за 2022 рік суттєвої невизначеності, яка виникла у зв'язку з військовим вторгненням російської федерації на територію України та яка могла б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки

фінансових звітів, про що викладено в Примітках до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Товариство ухвалило рішення надалі спостерігати за ситуацією, яка виникла в наслідок воєнних дій, а також введених обмежень, та готове буде внести коригування до фінансової звітності, за необхідності, щойно зможе оцінити вплив.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Доречність використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності

Згідно з припущенням про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку фінансова звітність складається на основі припущення, що суб'єкт господарювання є діючим на безперервній основі та продовжуватиме свою діяльність в майбутньому. Фінансова звітність загального призначення складається з використанням припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

У відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» складаючи фінансову звітність, управлінський персонал повинен оцінювати здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Суб'єкт господарювання складає фінансову звітність на основі безперервності, якщо тільки управлінський персонал не має намірів ліквідувати суб'єкта господарювання чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким заходам. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність на безперервній основі, суб'єкт господарювання має розкривати інформацію про такі невизначеності.

Оцінюючи доречність припущення про безперервність, нами було досліджено та проаналізовано всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на дванадцять місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- ми обговорили з управлінським персоналом Товариства оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, з урахуванням виявлених управлінським персоналом Товариства подій та умов, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.
- ми обговорили плани управлінського персоналу Товариства, за виявленими подіями та умовами, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, щодо їх усунення.
- ми отримали запевнення управлінського персоналу Товариства, щодо оцінки безперервності здійсненою управлінським персоналом Товариства;
- ми оцінили повноту розкриття розширеної інформації стосовно припущення про безперервність діяльності згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку при складанні фінансової звітності.

В аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту відповідно до пункту 5 частини третьої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21 грудня 2017 року (зі змінами і доповнення) має наводитися інформація про узгодженість Звіту про управління (консолідованого звіту про управління), який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю

(консолідованою фінансовою звітністю) за звітний період; про наявність суттєвих викривлень у звіті про управління та їх характер. Слід зазначити, що Звіт про управління складається відповідно до Закону України № 996-XIV від 16.07.1999 року «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами і доповненнями) та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління». Від подання звіту про управління звільняються мікропідприємства та малі підприємства.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» не складає Звіт про управління за 2022 рік відповідно до вимог чинного законодавства.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація є інформацією, яка міститься у Звітності до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку за 2022 рік, у Поясненнях управлінського персоналу, у Положеннях Товариства.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і 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.

Ми можемо зазначити про адекватність системи бухгалтерського обліку, процедур внутрішнього аудиту, внутрішнього контролю та систем управління ризиками в Товаристві.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал Товариства 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, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи 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 фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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, коли 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 системи внутрішнього контролю, що стосується 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, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому 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 Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи 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.

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

В цьому Розділі наведена інформація, розкриття якої передбачено у відповідності до рішень Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, в тому числі «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку», що затверджені Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку № 555 від 22.07.2021 року, інших законодавчих актів України та нормативних документів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку.

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 ринки капіталу та організовані товарні ринки», 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.

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 Товариства є: юридична особа, зареєстрована за законодавством України: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.» (ЄДРПОУ 24822534) та фізична особа: Швидченко Дмитро Геннадійович (ПІН 2957702534).

Товариство було зареєстроване і веде свою діяльність на території України.

Основні відомості про ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» наведені в Таблиці 1.

Таблиця 1

Показник	Значення
Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
Скорочене найменування	ТОВ «ВУК»
Код за ЄДРПОУ	33340559
Дата та номер запису Єдиному державному реєстрі юридичних осіб	30.12.2004 року, 1 266 102 0000 003715
Зареєстрований статутний капітал	10 000 000,00 грн.
Керівник (Посада)	Янковський Павло Вадимович (генеральний директор)
Юридична адреса	84313, м. Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд.10
Телефон	(06264) 2-02-80
Офіційний сайт	vuk.com.ua
Вид діяльності за КВЕД-2010	64.30 Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти 66.19 Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 66.30 Управління фондами
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів – діяльності з управління активами інституційних інвесторів	Компанія здійснює діяльність на підставі Ліцензії на провадження професійної діяльності на ринках капіталу – 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.
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на провадження діяльності з	Компанія здійснює діяльність на підставі Ліцензії Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України серії АВ № 466739 на провадження діяльності з

адміністрування недержавних пенсійних фондів	адміністрування недержавних пенсійних фондів (рішення про видачу ліцензії №3444-А від 01.12.2010р.) , строк дії : 05.06.2008 р. – безстроковий.
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	<p>ТОВ «ВУК» управляє активами Відкритого недержавного пенсійного фонду «ПРИЧЕТНІСТЬ» (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№28 видане 08.04.2005р.),</p> <p>Відкритого недержавного пенсійного фонду «Українська ощадна скарбниця» (свідоцтво про реєстрацію фінансової установи ПФ№73 видане 20.07.2006р.),</p> <p>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),</p> <p>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),</p> <p>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),</p> <p>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).</p> <p>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).</p>

Аудитори зазначають, що назва Товариства, його організаційно - правова форма господарювання та види діяльності відповідають Статуту Товариства.

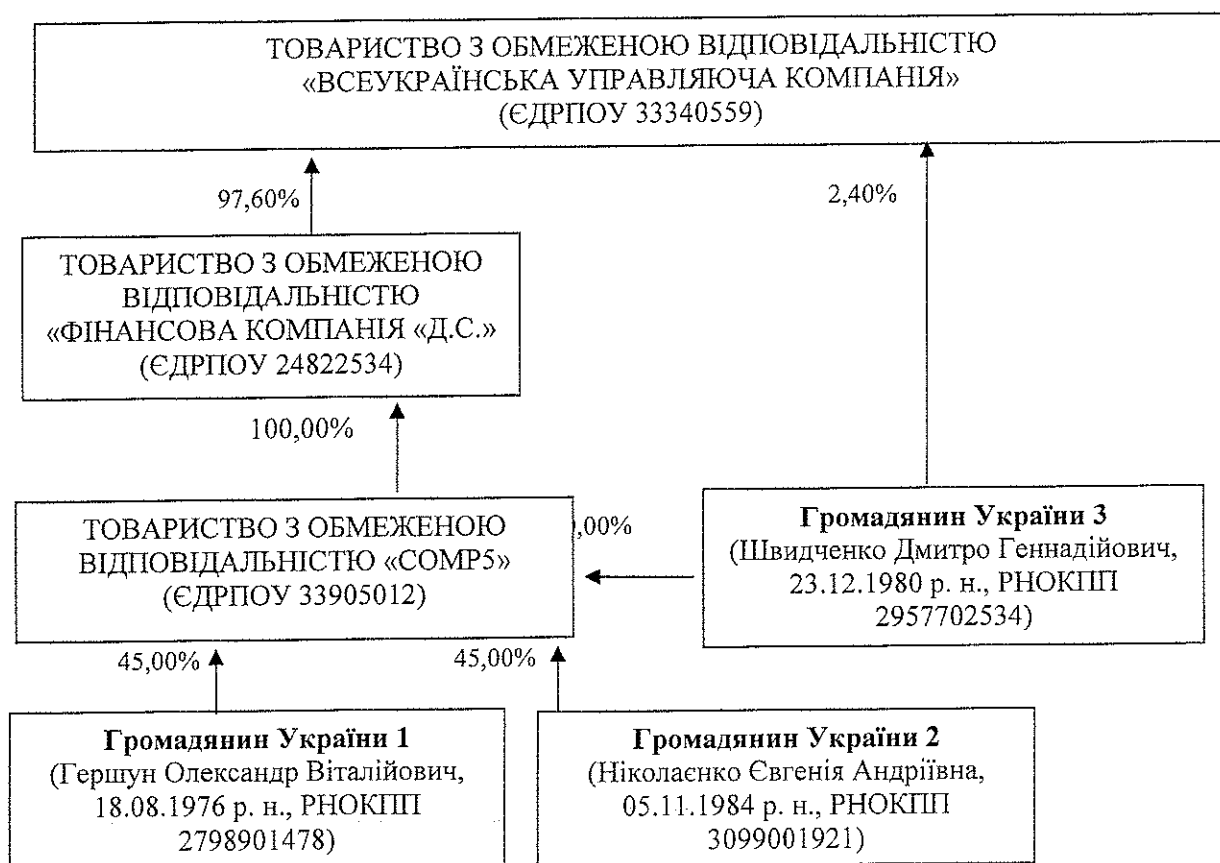
Думка аудитора щодо повного розкриття юридичною особою (заявником або учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків) інформації про кінцевого бенефіціарного власника (у разі наявності) та структуру власності станом

на дату аудиту або огляду, відповідно до вимог, встановлених Положенням про форму та зміст структури власності, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 08 червня 2021 року за № 768/36390:

На думку аудитора станом на 31 грудня 2022 року ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» в повному обсязі розкрито інформація про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності відповідно до вимог чинного законодавства.

Кінцевими бенефіціарними власниками ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» є:
Ніколаєнко Євгенія Андріївна (РНОКПП 3099001921);
Гершун Олександр Віталійович (РНОКПП 2798901478).

Схематичне зображення структури власності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2022 року



Інформація про те, чи є суб'єкт господарювання: контролером/учасником небанківської фінансової групи; підприємством, що становить суспільний інтерес:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» не є контролером/учасником небанківської фінансової групи; та не є підприємством, що становить суспільний інтерес відповідно до норм Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Інформація про наявність у суб'єкта господарювання материнських/дочірніх компаній із зазначенням найменування, організаційно-правової форми, місцезнаходження (у разі наявності):

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» не має материнських/дочірніх компаній.

Думка аудитора щодо правильності розрахунку пруденційних показників, встановлених нормативно-правовим актом НКЦПФР для відповідного виду діяльності, за звітний період (для професійних учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків):

Відповідно до «Положення щодо пруденційних нормативів професійної діяльності на фондовому ринку та вимог до системи управління ризиками», затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку 01.10.2015 року № 1597 (зі змінами та доповненнями) Товариство такий розрахунок здійснює.

Відповідність розміру статутного капіталу установчим документам

Відповідно до нової редакції Статуту Товариства для забезпечення діяльності Товариства створюється статутний капітал у розмірі 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року відсутній.

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 144 від 22.05.2019 року) було прийнято рішення про затвердження Статуту Товариства в новій редакції. Внесені зміни не стосуються розміру статутного капіталу Товариства та складу Учасників Товариства, а були внесені у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Повнота формування та сплати статутного капіталу

Зареєстрований (пайовий) капітал

Для обліку статутного капіталу Товариство використовує рахунок бухгалтерського обліку 40 «Зареєстрований (пайовий) капітал».

Статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» станом на 31 грудня 2022 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року відсутній.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» зареєстроване Виконавчим комітетом Донецької міської Ради 30.12.2004 р.

Розмір Статутного фонду (капіталу) при створенні Товариства у 2004 році, згідно установчих документів, складав 3 600 000,00 грн.

Статутний фонд (капітал) був сформований та сплачений за рахунок грошових коштів Засновників. Внески в статутний фонд (капітал) внесені виключно грошовими коштами.

Оплата статутного фонду (капіталу) відбувалася шляхом перерахування грошових коштів з банківських рахунків учасників на банківський рахунок Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія».

Повнота формування та сплата Статутного капіталу Товариства та відповідність його розміру вимогам чинного законодавства підтверджена Висновком незалежного аудитора: Суб'єкт підприємницької діяльності Лук'янова Неля Валеріївна (Свідоцтво № 3340 згідно з рішенням №132 Аудиторської палати України від 26.02.2004 року (дію свідоцтва продовжено до 29.01.2014 року згідно з рішенням АПУ №198/2 від 29.01.2009 року); Свідоцтво АА №000320 від 26.01.2005 року про внесення до реєстру аудиторів, які

можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ, що надають послуги на ринку цінних паперів). (Аудиторський висновок від 15.12.2009 року).

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 134 від 14.06.2017 року) було прийнято рішення про зменшення розміру Статутного капіталу Товариства, спричинене збитками, пов'язаними із знеціненням активів, до розміру 10 000 000,00 грн. та затверджено Статуту Товариства в новій редакції. Сума, на яку було зменшено розмір Статутного капіталу Товариства в розмірі 20 000 тис. грн., була направлена на покриття збитків Товариства.

Учасниками Товариства відповідно до Нової редакції Статуту Товариства є особи, інформація про яких наведена в Таблиці 2.

Таблиця 2

№ п/п	Учасники Товариства	Дані про Учасників Товариства	Загальна сума внеску (грн.)	Частка в статутному капіталі (%)
1	Товариство з обмеженою відповідальністю «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.»	Є юридичною особою відповідно до законодавства України, код за ЄДРПОУ 24822534	9 760 000,00	97,6
2	Швидченко Дмитро Геннадійович	Є фізичною особою відповідно до законодавства України, реєстраційний номер облікової картки платника податків 2957702534	240000,00	2,4
	ВСЬОГО:		10 000 000,00	100

Загальними зборами Учасників Товариства (Протокол № 144 від 22.05.2019 року) було прийнято рішення про затвердження Статуту Товариства в новій редакції. Внесені зміни не стосуються розміру статутного капіталу Товариства та складу Учасників Товариства, а були внесені у відповідності з вимогами чинного законодавства.

Отже статутний капітал ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» станом на 31.12.2022 року складає 10 000 000 (десять мільйонів) гривень 00 копійок та повністю сформований виключно грошовими коштами, що відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Неоплачений капітал Товариства станом на 31.12.2022 року відсутній.

На думку аудиторів розмір статутного капіталу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» відповідає вимогам чинного законодавства та встановленим нормативам.

Частка держави у статутному капіталі Товариства відсутня.

Аудитори зазначають про відповідність розміру статутного капіталу Товариства установчим документам.

Щодо можливості (спроможності) Товариства безперервно здійснювати свою діяльність протягом найближчих 12 місяців

Припущення про безперервність діяльності розглядається аудитором у відповідності до МСА 570 «Безперервність діяльності» (переглянутий) як таке, що Товариство продовжуватиме свою діяльність у близькому майбутньому, не маючи ні наміру, ні потреби ліквідуватися або припиняти її. Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності. Управлінський персонал

Товариства планує вживання заходів для покращення показників діяльності та подальшого розвитку Товариства.

Зібрані докази та аналіз діяльності Товариства не дають аудиторам підстав сумніватись в здатності Товариства безперервно продовжувати свою діяльність.

Використовуючи звичайні процедури та згідно аналізу фінансового стану Товариства ми не знайшли доказів про порушення принципів функціонування Товариства.

Не вносячи додаткових застережень до цього висновку, звертаємо увагу на те, що в Україні існує невпевненість щодо можливого майбутнього напрямку внутрішньої економічної політики, нормативно-правової бази та розвитку політичної ситуації. Ми не маємо змоги передбачити можливі майбутні зміни у цих умовах та їх вплив на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи Товариства.

Щодо відповідності прийнятої управлінським персоналом Товариства облікової політики вимогам законодавства про бухгалтерський облік та фінансову звітність та МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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).

Принципи побудови, методи і процедури застосування облікової політики Товариства, здійснюються згідно Наказу «Про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику товариства».

Облікова політика Товариства в періоді, який перевірявся, визначає основні засади ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності з дотриманням основних принципів та забезпеченням методів оцінки та реєстрації господарських операцій, які передбачені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 року (зі змінами та доповненнями) та Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі МСФЗ).

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які Товариство використовує при веденні обліку та складання звітності відповідно до МСФЗ. Облікова політика встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, визначення та деталізації окремих статей фінансової звітності Товариства.

Розкриття інформації у фінансовій звітності.

Розкриття інформації стосовно активів

Основні засоби та нематеріальні активи

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року на балансі обліковуються основні засоби первісною вартістю 94 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

Сума нарахованого зносу основних засобів станом на 31.12.2022 року склала 91 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів.

На думку аудиторів, дані фінансової звітності Товариства стосовно основних засобів в цілому відповідають даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку Товариства та первинним документам, наданим на розгляд аудиторам; склад основних засобів, достовірність і повнота їх оцінки в цілому відповідають вимогам МСБО та Наказу про облікову політику.

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року на балансі обліковуються нематеріальні активи первісною вартістю 650 тис. грн., що відповідає даним первинних документів та облікових регістрів. Сума нарахованого зносу нематеріальних активів станом на 31.12.2022 року складає 650 тис. грн.

Інформація щодо основних засобів та нематеріальних активів не в повному обсязі розкрита Товариством в Примітках до фінансової звітності.

Облік запасів

За даними фінансової звітності Товариства станом на 31.12.2022 року на балансі не обліковуються виробничі запаси, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Рух запасів протягом року відбувався.

Придбані (отримані) запаси зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів визначається згідно з Міжнародним стандартом бухгалтерського обліку 2 «Запаси», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2005 року (зі змінами та доповненнями).

Облік запасів Товариство здійснює в цілому у відповідності із вимогами МСБО.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства не обліковується довгострокова дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість Товариства за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2022 року обліковується на балансі в сумі 119 тис. грн., що відповідає первинним документам та даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками за виданими авансами станом на 31.12.2022 року відсутня, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Дебіторська заборгованість Товариства за розрахунками з бюджетом станом на 31.12.2022 року складає 12 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Інша поточна дебіторська заборгованість Товариства станом на 31.12.2022 року складає 5 627 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку. Слід зазначити, що у складі іншої дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022 року обліковується заборгованість ТОВ «ЕККОН-СТІЛЛ» (код за ЄДРПОУ 35146999), яка була пролонгована спочатку до 25.09.2021 року, а пізніше до 30.06.2023 року, в сумі 5 300 тис. грн..

Слід зазначити, що місцезнаходження ТОВ «ЕККОН-СТІЛЛ»: Україна, 84331, Донецька обл., місто Краматорськ, вулиця Ювілейна, будинок 70.

Постає питання щодо коректності віднесення цієї заборгованості до складу поточної. Резерв на покриття кредитних збитків станом на 31.12.2022 року складає 77 тис. грн.. та не перераховувався протягом року.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Інформація щодо дебіторської заборгованості наведена Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Грошові кошти

Залишок грошових коштів Товариства на рахунку, відкритому в Акціонерному товаристві «МЕГАБАНК» (МФО банку 351629), станом на 31.12.2022 року склав 7 тис. грн., що відповідає банківським випискам та даним, відображеним в фінансовій звітності Товариства.

Фінансові інвестиції

За наслідками проведеного аудиту на підставі даних первинних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку встановлено, що станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства обліковуються довгострокові фінансові інвестиції в сумі 4 904 тис. грн.. В складі довгострокових фінансових інвестицій обліковуються акції ПрАТ «СКМЗ»

(код за ЄДРПОУ 05763642) в сумі 4 779 тис. грн. та акції ПрАТ «СК «ЗДОРОВО» (код за ЄДРПОУ 33637321) в сумі 125 тис. грн.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2022 року не проводилося.

Ринкові котирування по акціям ПрАТ «СКМЗ» (код за ЄДРПОУ 05763642) та по акціям ПрАТ «СК «ЗДОРОВО» (код за ЄДРПОУ 33637321) не доступні, що є ключовим джерелом невизначеності оцінок зазначених фінансових інструментів.

Коригування балансової вартості цих акцій Товариством станом на 31.12.2022 року не проводилося.

На думку аудитора вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

Станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства не обліковуються поточні фінансові інвестиції.

Інформація щодо фінансових інвестицій наведена Товариством в Примітках до річної фінансової звітності.

Розкриття інформації щодо зобов'язань

Визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства

Аудиторами досліджено, що визнання, облік та оцінка зобов'язань Товариства в цілому відповідають вимогам МСБО.

Довгострокові кредити банків та інші довгострокові зобов'язання на балансі Товариства станом на 31.12.2022 року не обліковуються.

Станом на 31.12.2022 року на бухгалтерських рахунках Товариства обліковуються поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги в сумі 65 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 11 тис. грн., поточні кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування в сумі 13 тис. грн., поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці в сумі 23 тис. грн., що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Поточні забезпечення Товариства станом на 31.12.2022 року складають 66 тис. грн.

Інші поточні зобов'язання станом на 31.12.2022 року на балансі Товариства не обліковуються, що відповідає даним реєстрів аналітичного та синтетичного обліку.

Простроченої кредиторської заборгованості на балансі Товариства станом на 31.12.2022 року не обліковується.

Аудитор підтверджує, що зобов'язання відображені на балансі Товариства за достовірно визначеною оцінкою, та в майбутньому існує ймовірність їх погашення. На підставі проведеної перевірки аудитор робить висновок про відповідність розкриття Товариством інформації про зобов'язання вимогам МСФЗ.

Розкриття інформації щодо фінансових результатів

Доходи

Відображення доходів в бухгалтерському обліку Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), виписок банку, розрахункових відомостей та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону № 996.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані відображені в журналах – ордерах та оборотно – сальдових відомостях, наданих аудиторам стосовно доходів Товариства за 2022 рік відповідають первинним документам.

Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

На думку аудиторів бухгалтерський облік доходів Товариства в усіх суттєвих аспектах ведеться у відповідності до норм Міжнародного стандарту фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Згідно даних бухгалтерського обліку та звітності величина чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за 2022 рік склала 1 603 тис. грн.

Витрати

На думку аудиторів, облік витрат Товариства ведеться в цілому відповідно до норм МСБО.

Бухгалтерський облік витрат Товариства здійснюється на підставі наступних первинних документів: актів виконаних робіт (послуг), накладних, інших первинних та розрахункових документів.

За результатами аудиторської перевірки встановлено, що дані, які відображено в журналах-ордерах та оборотно-сальдових відомостях, наданих аудиторам, в основному відповідають первинним документам та даним фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Адміністративні витрати Товариства за 2022 рік склали 1 647 тис. грн.

Таким чином, з урахуванням доходів отриманих та витрат, понесених Товариством за 2022 рік, фінансовим результатом діяльності Товариства став збиток у розмірі 44 тис. грн.

Аудитори вважають, що звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022 рік в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат Товариства.

Інформація до Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом).

Інформація про грошові потоки Товариства надає користувачам фінансових звітів змогу оцінити спроможність Товариства генерувати грошові кошти та їх еквіваленти, а також оцінити потреби суб'єкта господарювання у використанні цих грошових потоків.

Залишок грошових коштів станом на 31.12.2022 року на рахунках у банках складає 7 тис. грн.

Інформація до Звіту про власний капітал (зміни у власному капіталі)

За даними Балансу власний капітал Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає суму 10 494 тис. грн.

Він складається із статутного капіталу в розмірі 10 000 тис. грн., суми нерозподіленого прибутку в розмірі 341 тис. грн. та резервного капіталу в розмірі 153 тис. грн.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України «Про інститути спільного інвестування» від 05.07.2012 року № 5080-VI у компанії з управління активами створюється резервний фонд у розмірі, визначеному установчими документами, але не меншому як 25 відсотків статутного капіталу.

Капіталу у дооцінках, додаткового капіталу, неоплаченого капіталу станом на 31 грудня 2022 року Товариство не має.

На думку аудитора, розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності Товариства станом на 31.12.2022 року достовірно.

Розкриття інформації про зміни у складі власного капіталу Товариства за період з 01.01.2022 року по 31.12.2022 року наведено Товариством в Звіті про власний капітал відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», який виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (МСБО) та застосовується з 01 січня 2009 року (зі змінами та доповненнями).

Відповідність стану корпоративного управління частині третій статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки»

Стан корпоративного управління

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» створено у формі Товариства з обмеженою відповідальністю.

Чинним законодавством не передбачено розкриття і, відповідно, наведення в аудиторському звіті інформації про стан корпоративного управління товариств з обмеженою відповідальністю.

Тому інформація щодо корпоративного управління в Товаристві відсутня.

Дотримання вимог нормативно-правових актів НКЦПФР, що регулюють порядок визначення вартості чистих активів ІСІ

Щодо вартості чистих активів

Вартість чистих активів Товариства станом на 31.12.2022 року становить 10 494 тис. грн., що відповідає підсумку розділу I пасиву Балансу Товариства на вказану дату.

Вартість чистих активів більша від розміру статутного капіталу Товариства станом на 31.12.2022 року, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Аудитори підтверджують достовірність, повноту та відповідність чинному законодавству в усіх суттєвих аспектах даних щодо визнання, класифікації та оцінки активів та зобов'язань.

Система внутрішнього аудиту (контролю)

В Товаристві існує система внутрішнього аудиту, необхідна для складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилок. Статутом Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» передбачена Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства. Служба внутрішнього аудиту (контролю) Товариства - це структурний підрозділ (або визначена окрема посадова особа), що проводить внутрішній аудит (контроль) Товариства, яка утворюється (призначається) за рішенням Загальних зборів Товариства, підпорядковується та звітує перед ними.

Положення про Службу внутрішнього аудиту (контролю) Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» було затверджене Загальними зборами учасників Товариства (протокол № 123 від 31.10.2014 року).

З 21.11.2012 року було призначено Начальника Служби внутрішнього аудиту наказом №473 ОК від 21.11.2012 року відповідно до протоколу Загальних зборів учасників Товариства № 76/01 від 21.11.2012 року.

Загальними зборами учасників Товариства 29.01.2015 року були прийняті рішення про ліквідацію структурного підрозділу «Служба внутрішнього аудиту» та про визначення окремої посадової особи для проведення внутрішнього аудиту (контролю), (протокол № 127 від 29.01.2015 року) відповідно до яких з 29.01.2015 року було призначено Внутрішнього аудитора (контролера) наказом № 590 ОК від 29.01.2015 року. З 10.03.2017 року на посаду внутрішнього аудитора (контролера) наказом № 655 ОК від 09.03.2017 року було назначено нову особу. (протокол Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» № 132-1 від 09.03.2017 року). З 01.04.2019 року Наказом № 691 ОК від 01.04.2019 року було призначено нову особу у зв'язку із звільненням попередньої (протокол Загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Всеукраїнська управляюча компанія» № 143 від 01.04.2019 року).

Аудитор, розглянувши стан внутрішнього контролю Товариства, вважає за необхідне зазначити наступне:

- система внутрішнього контролю включає адміністративний та бухгалтерський контроль;

- бухгалтерський контроль включає попередній, первинний (поточний) і подальший контроль;

- керівництво в повній мірі розуміє перспективу розвитку внутрішнього аудиту та його значимість і важливість.

За результатами виконаних процедур перевірки стану внутрішнього аудиту можна зробити висновок, що система внутрішнього аудиту створена та діє.

Інформація про пов'язаних осіб

Відповідно до вимог МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» та МСА 550 «Пов'язані сторони» ми звертались до управлінського персоналу із запитом щодо надання списку пов'язаних осіб та, за наявності таких осіб, характеру операцій з ними.

Згідно МСФЗ, пов'язаними сторонами вважаються: підприємства, що знаходяться під контролем або значним впливом інших осіб; підприємства або фізичні особи, що прямо або опосередковано здійснюють контроль Товариством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Інформація щодо пов'язаних осіб Товариства наступна:

Таблиця 3

Інформація про власників заявника

№ з/п	Повне найменування юридичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника чи прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - власника (акціонера, учасника) заявника	Ідентифікаційний код юридичної особи - власника заявника або реєстраційний номер облікової картки платника податків	Місцезнаходження юридичної особи чи паспортні дані фізичної особи, про яку подається інформація (серія (за наявності) та номер паспорта, дата видачі та найменування органу, що його видав)	Частка в статутному капіталі заявника, %
Власники - фізичні особи				
1	Швидченко Дмитро Геннадійович	2957702534	Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм, документ №005703500, дата видачі 04.02.2021 р., орган що видав 8034	2,4
Власники - юридичні особи				
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.»	24822534	84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вул. Олексі Тихого, буд. 10	97,6
Усього:				100

Операцій з пов'язаними сторонами Товариства, що виходять за межі нормальної діяльності в 2022 році, не встановлено.

В процесі перевірки фінансової звітності Товариства, в інформації щодо переліку пов'язаних осіб та операцій з такими особами невідповідностей не встановлено.

Товариство в цілому дотримується вимог нормативно-правових актів Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, що регулюють порядок складання та розкриття інформації компаніями з управління активами, які здійснюють управління активами інституційних інвесторів.

У Товариства відсутні прострочені зобов'язання щодо сплати податків та зборів, несплачених штрафних санкцій за порушення законодавства про фінансові послуги, у тому числі на ринку цінних паперів.

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

Тривалість та вплив війни залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

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

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

Інформацію про наявність та обсяг непередбачених активів та/або зобов'язань, ймовірність визнання яких на балансі є достатньо високою, під час перевірки не виявлено.

Ймовірність визнання на балансі Товариства непередбачених активів та/або зобов'язань дуже низька.

Інформація про наявність інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» за твердженнями управлінського персоналу у майбутньому наступна:

У зв'язку з військовим вторгненням 24 лютого 2022 року Російської федерації на територію України був введений військовий стан, в тому числі різного типу обмеження. Перебіг воєнних дій може суттєво вплинути на операційне середовище в країні, призвести до скорочення активності у певних секторах економіки, знизити попит на окремі товари та послуги, а також підвищити ризик сповільнення економічного зростання та рецесії у ключових економіках України та світу.

Оцінивши всі ризики, Управлінський персонал Товариства приходить до висновку про обмежений вплив факторів, які можуть вплинути на безперервність діяльності Товариства. З урахуванням загального впливу на економіку України, подій що відбуваються та частково можуть вплинути на обсяг доходу Товариства протягом 2023 року, у Товариства відсутні очікування та підстави на основі яких, можливо було би стверджувати про те, що існує суттєва невизначеність стосовно подій чи умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність безперервно.

Ідентифікації та оцінки аудитором ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», нами були виконані процедури необхідні для отримання інформації, яка використовувалася під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності». Нами були подані запити до управлінського персоналу та інших працівників Товариства, які на нашу думку, можуть мати інформацію, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення в

наслідок шахрайства або помилки. Нами виконані аналітичні процедури, в тому числі по суті з використанням деталізованих даних, спостереження та інші. Ми отримали розуміння зовнішніх чинників, діяльності суб'єкта господарювання, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів.

Ми не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Інші питання

Основні відомості про аудиторську фірму та умови договору на проведення аудиту

Основні відомості про аудиторську фірму наведені в Таблиці 4.

Таблиця 4

№ п/п	Показник	Значення
1	Повне найменування та ідентифікаційний код юридичної особи	Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона-Аудит», 23500277
2	Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, дата включення відомостей до Реєстру, номер в Реєстрі Свідоцтво Аудиторської палати України про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики та законодавчих і нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність	Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» 24.10.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» 13.12.2018, №0791; Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» 13.12.2018, №0791 Номер бланку №0751, затверджене Рішенням АПУ від 25.01.2018 року №354/3
3	Прізвище, ім'я, по батькові генерального директора Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори»)	Величко Ольга Володимирівна 100092
4	Прізвище, ім'я, по батькові аудитора, який проводив аудиторську перевірку Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської	Голуб Жанна Григорівна 100083

	діяльності (Розділ «Аудитори»)	
5	Місцезнаходження:	01030, м. Київ, вул. Пирогова, 2/37
6	Фактичне місце розташування	02140, м. Київ, проспект М. Бажана, 26, оф. 95
7	Телефон/ факс	044 333-77-07
8	E-mail	mail@imona-audit.ua
9	Веб-сайт	www.imona-audit.ua

Згідно з Договором №01-2/02 від 01 лютого 2023 року про проведення аудиту (аудиторської перевірки) Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Імона – Аудит», що включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, а саме:

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 24.10.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності (номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Розділ: Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес(номер реєстрації у Реєстрі та дата включення відомостей до розділу Реєстру №0791 від 13.12.18 року);

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості (номер бланку №0751, Рішення АПУ від 25.01.2018 року №354/3), провело огляд проміжної фінансової звітності у складі:

провело незалежну аудиторську перевірку первинних та установчих документів, бухгалтерського обліку та фінансових звітів ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» у складі: Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022 рік, Звіту про рух грошових коштів за 2022 рік, Звіту про власний капітал за 2022 рік і Приміток до фінансової звітності за 2022 рік на предмет повноти, достовірності та відповідності чинному законодавству і встановленим нормативам.

Річна фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ» затверджена керівником Товариства 09 лютого 2023 року.

Період проведення перевірки: з 01 лютого 2023 року по 31 березня 2023 року.

Аудитор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100083)

Генеральний директор

(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (Розділ «Аудитори») 100092)



Голуб Ж.Г.

Величко О. В.

Дата складання Звіту незалежного аудитора

31 березня 2023 року

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнська Управляюча Компанія"
 Територія ДОНЕЦЬКА
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
 Середня кількість працівників 2 8
 Адреса, телефон вулиця ОЛЕКСИ ТИХОГО, буд. 10, м. КРАМАТОРСЬК, ДОНЕЦЬКА обл., 84313 2279635
 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

КОДИ	2022
UA14120090010038661	240
	64.30

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 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	-	-
первісна вартість	1001	650	650
накопичена амортизація	1002	650	650
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3	3
первісна вартість	1011	94	94
знос	1012	91	91
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: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	4 904	4 904
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	4 907	4 907
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	29	119
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	12	12
у тому числі з податку на прибуток	1136	12	12
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5 698	5 627
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	7
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1	7
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

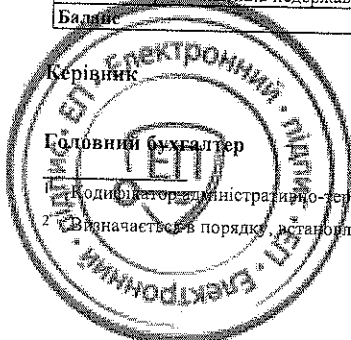
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	5 740	5 765
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 647	10 672

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 000	10 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	153	153
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	385	341
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	10 538	10 494
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:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями			
товари, роботи, послуги	1610	-	-
розрахунками з бюджетом	1615	47	65
у тому числі з податку на прибуток	1620	6	11
розрахунками зі страхування	1621	-	-
розрахунками з оплати праці	1625	7	13
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1630	24	23
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1645	-	-
Поточні забезпечення	1650	-	-
Доходи майбутніх періодів	1660	25	66
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	-	-
Усього за розділом III	1695	109	178
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	10 647	10 672

ЯНКОВСЬКИЙ
И ПАВЛО
ВАДИМОВИЧ

Янковський Павло Вадимович

Янковський Павло Вадимович



Головний бухгалтер
Відомості про територіальних одиниць та територій територіальних громад.
Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнська
Управляюча Компанія"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33340559		

(найменування)

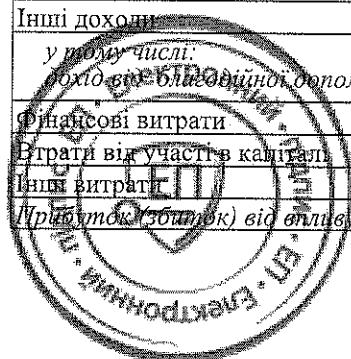
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2022 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	1 603	1 609
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховання	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	1 603	1 609
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	-	11
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 647)	(1 518)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(-)	(70)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	32
збиток	2195	(44)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
(Прибуток/збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	32
збиток	2295	(44)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	32
збиток	2355	(44)	(-)

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	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(44)	32

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	7
Витрати на оплату праці	2505	825	694
Відрахування на соціальні заходи	2510	183	155
Амортизація	2515	-	7
Інші операційні витрати	2520	639	725
Разом	2550	1 647	1 588

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	-	-



ЯНКОВСЬКИЙ
ПАВЛО
ВАДИМОВИЧ

Янковський Павло Вадимович

Янковський Павло Вадимович

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнська Управляюча Компанія" (найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2023 01 01

КОДИ		
2023	01	01
33340559		

за ЄДРПОУ

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	1 514	1 712
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	428	1
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(576)	(755)
Праці	3105	(564)	(572)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(171)	(155)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(149)	(135)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(149)	(135)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(476)	(95)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	6	1
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	6	1
Залишок коштів на початок року	3405	1	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	7	1

Керівник

ЯНКОВСЬКИЙ
ПАВЛО
ВАДИМОВИЧ

Янковський Павло Вадимович

Головний бухгалтер

Янковський Павло Вадимович



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнська Управляюча Компанія"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2023

01

01

33340559

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

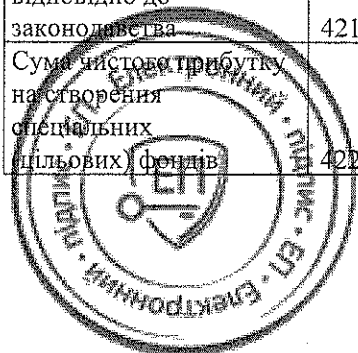
Звіт про власний капітал
за Рік 2022 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (найовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 000	-	-	153	385	-	-	10 538
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 000	-	-	153	385	-	-	10 538
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(44)	-	-	(44)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(44)	-	-	(44)
Залишок на кінець року	4300	10 000	-	-	153	341	-	-	10 494

Керівник

Янковський Павло Вадимович

Головний бухгалтер

Янковський Павло Вадимович



Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю "Всеукраїнська
Управляюча Компанія"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
33340559		

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал

за _____ рік _____ 20 21 р.

Форма N 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстро- ваний капітал	Капітал у дооцін- ках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10000			153	353			10506
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005								
Виправлення помилки	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	10000			153	353			10506
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					32			32
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111								
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112								
Накопичені курсові різниці	4113								
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114								
Інший сукупний дохід	4116								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205								

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215								
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225								
Внески учасників: Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260								
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265								
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270								
Вилучення частки в капіталі	4275								
Зменшення номінальної вартості акцій	4280								
Інші зміни в капіталі	4290								
Інші зміни в капіталі	4291								
Разом змін у капіталі	4295					32			32
Залишок на кінець року	4300	10000			153	385			10538

Керівник

Янковський П.В.

Головний бухгалтер

Суховерхова О.І.



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

Міжнародні Стандарти Фінансової Звітності
Фінансова звітність та Висновок незалежних аудиторів
31 грудня 2022 р.

Краматорськ 2023

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.....	31
4 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ.....	33
4.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю.....	33
4.2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості 34	
4.3. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»	35
5 НОВІ МСФЗ ТА ЇХНІЙ ВПЛИВ НА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ.....	35
6 РЕКЛАСИФІКАЦІЇ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ЗА ЗВІТНИЙ РІК ПОРІВНЯНО З ФІНАНСОВОЮ ЗВІТНІСТЮ ПОПЕРЕДНЬОГО РОКУ ТА ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК	35
7 РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ЗВІТНОСТІ.....	37
7.1. Грошові кошти та їх еквіваленти	37
7.2. Довгострокові фінансові інвестиції	37
7.3. Дебіторська заборгованість	39

7.4.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ	39
7.5.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	40
7.6.	ЗАПАСИ	41
7.7.	Поточна кредиторська зобов'язання та забезпечення.....	41
7.8.	Чистий дохід і собівартість.....	42
7.9.	Інші операційні доходи і витрати.....	42
7.10.	Доходи і витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю 42	
7.11.	Інші ДОХОДИ.....	43
7.12.	Адміністративні витрати.....	43
7.13.	Інші витрати	43
8	РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ	44
8.1.	Операції з пов'язаними сторонами	44
	Інформація про власників	44
	Інформація про керівника Компанії	44
	Інформація про кінцевих бенефіціарних КОМПАНІЇ	45
8.2.	Умовні зобов'язання та невизнані контрактні зобов'язання	45
8.3.	Судові процеси.....	45
8.4.	Ризики	45
8.5.	Події після звітної дати	47

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 2022 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 2022 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 2022 р.;
- Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за 2022 рік;
- Звіт про зміни у власному капіталі (Звіт про власний капітал) за 2022 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік;
- Примітки до річної фінансової звітності за 2022 рік.

Затверджено від імені керівництва Компанії:

Генеральний директор

Головний бухгалтер

«01» лютого 2023 року



П.В.Янковський

О.І.Суховерхова

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: IBAN: 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 ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»
 Територія _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
 Вид економічної діяльності Трасти, фонди та подібні фінансові суб'єкти
 Середня кількість працівників¹ 6
 Адреса, телефон Україна, 84313, м.Краматорськ, вул.Олекси Тихого, буд. 10

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2023	01	01
33340559		
1412900000		
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 2022 р.

Актив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1а	2	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи		1000	-	-
Основні засоби		1010	3	3
Інвестиційна нерухомість	4.2.3, 5.3, 8.4	1015	-	-
Довгострокові інші фінансові інвестиції		1035	4 904	4 904
Усього за розділом I		1095	4 907	4 907
II. Оборотні активи				
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.3, 8.3	1125	119	29
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.3, 8.2	1155	5627	5 698
Дебіторська заборгованість з бюджетом	4.2.6, 5.3, 8.3	1135	12	12
Гроші та їх еквіваленти	4.2.2, 4.2.5, 5.3, 8.1	1165	7	1
Рахунки в банках	4.2.2, 4.2.5, 8.1	1167	7	1
Усього за розділом II		1195	5 765	5 740
Баланс		1300	10 672	10 647

Пасив	Примітка	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	1a	2	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	10 000	10 000
Резервний капітал		1415	153	153
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	385	341
Усього за розділом II		1495	10 538	10 494
III. Поточні зобов'язання і забезпечення		1600		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	8.7	1615	47	65
розрахунки з бюджетом		1620	6	11
розрахунки зі страхування		1625	7	13
розрахунки з оплати праці		1630	24	23
Поточні забезпечення		1660	25	66
Інші поточні зобов'язання	8.7	1690	-	-
Усього за розділом III		1695	109	178
Баланс		1900	10 647	10 672

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

КОДИ		
2023	01	01
33340559		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)
за 2022 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	1 603	1 609
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.6	2050	()	()
Валовий:				
прибуток		2090	1 603	1 609
збиток		2095	()	()
Інші операційні доходи	8.7	2120	-	11
Інші доходи	5.5, 8.8	2240	-	-
Інші фінансові доходи	5.5, 8.8	2220	-	-
Адміністративні витрати	8.9	2130	(1 647)	(1 518)
Інші операційні витрати	8.7	2180	-	(70)
Інші витрати	5.5, 8.2, 8.3, 8.8	2270	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток		2190	-	32
збиток		2195	(44)	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток		2290	-	32
збиток		2295	(44)	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток		2350	-	32
збиток		2355	(44)	-

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	-44	32

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Примітка	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
--------------	----------	-----------	-------------------	---

	року			
1	1а	2	3	4
Матеріальні затрати		2500	-	7
Витрати на оплату праці		2505	825	694
Відрахування на соціальні заходи		2510	183	155
Амортизація		2515	-	7
Інші операційні витрати		2520	639	725
Разом		2550	1 647	1 588

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВПідприємство ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33340559		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)
за 2022 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	1 514	1 712
Інші надходження ¹		3095	428	1
Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг)		3100	(576)	(755)
Праці		3105	(564)	(572)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(171)	(155)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(149)	(135)
Інші витрачання ²		3190	(476)	(95)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	6	1
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	6	1
Залишок коштів на початок року	8.1	3405	1	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410		
Залишок коштів на кінець року	8.1	3415	7	1

¹ Повернення помилково перерахованих коштів.² Витрати за послуги ПВІФ ІСЕНАТОР», на поворотні безпроцентні позички робітникам Компанії.

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛПідприємство ТОВ «ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
33340559		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2022 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	385	10 538
Скоригований залишок на початок року		4095	10 000	153	385	10 538
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		4100			(44)	(44)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110				
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			(44)	(44)
Залишок на кінець року		4300	10 000	153	341	10 494

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

за 2021 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	353	10 506
Скоригований залишок на початок року		4095	10 000	153	353	10 506
Чистий прибуток (збиток) за звітний період		41009			32	32
Інший сукупний дохід за звітний період		41109				

Стаття	Примітка	Код рядка	Зареєстрований капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Усього
1	1a	2	3		4	5
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			32	32
Залишок на кінець року		4300	10 000	153	385	10 538

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 ринки капіталу та організовані товарні ринки», 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 Компанії 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 Компанії є: юридична особа, зареєстровані за законодавством України: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ФІНАНСОВА КОМПАНІЯ «Д.С.» (ЄДРПОУ 24822534) 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 Компанії

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. 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 2022 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 2022-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 2022 рік був затверджений рішенням Загальних зборів учасників 16 лютого 2023 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 справедливу 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 справедливую 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 дозволить 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 в 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 у нестабільному середовищі, що пов'язано з глибокою економічною кризою, політичною нестабільністю, яка викликана збройною агресією російської федерації проти України. Відповідно до Указу Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. «Про введення воєнного стану в Україні», на всій території України було введено воєнний стан, який досі триває. 28 лютого 2022 року Торгово-Промислова Палата України листом №2024/02.0-7.1 засвідчила, що зазначені обставини військової агресії Російської Федерації проти України, з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення є обставинами непереборної сили.

Станом на 31.12.2022 року Компанія не здійснювала реєстрації зміни

місцезнаходження, та відповідно до реєстраційних документів місцезнаходженням КУА лишається м. Краматорськ.

Починаючи з дня вторгнення Компанія робила все можливе і забезпечила своїх працівників всім необхідним для продовження роботи з більш безпечних місць. Компанії вдалось забезпечити вивезення установчих документів, печаток та сервера. Засновники Компанії роблять все можливе для охорони і збереження архіву та інших документів.

По теперішній час, Компанія та її працівники продовжують працювати і роблять все необхідне для здійснення професійної діяльності на ринках капіталу згідно з наявними ліцензіями, в тому числі подання всієї передбаченої законодавством звітності до НКЦПФР щодо ІСІ та НПФ, управління та адміністрування якими вона здійснює, повідомлення та надання запитуваної інформації до НКЦПФР, УАІБ, сплата податків, здійснення виплат учасникам пенсійного фонду тощо. На сайті КУА розмістила відповідну інформацію про роботу Компанії і офісу, а також інформацію щодо здійснення зв'язку з нами для наших клієнтів та вкладників НПФ.

Весь цей час, Компанія не втрачала надії щодо припинення воєнних дій у м. Краматорську, що надало би можливість повернутись та продовжувати здійснення діяльності відповідно до зареєстрованого місцезнаходження.

Приймаючи до уваги загострення ситуації у протистоянні України з зовнішнім агресором, в тому числі у Донецькій області, Компанія та його засновники розглядають можливість для здійснення зміни місцезнаходження Компанії на більш безпечне, але варто зауважити, що це тривалий процес, який потребує чимало зусиль.

Варто зазначити, що Компанія вже має успішний досвід переїзду та організації роботи у зв'язку з подіями, які відбувались у 2014 році. На той час, КУА знаходилась у м. Донецьку та після 2014 року, змогли вивезти із тимчасово окупованої території України на підконтрольну, необхідну документацію, бази даних і в тому числі організувати та вивезти активи НПФ у дорогоцінних металах, також Компанія допомогла з переїздом та облаштуванням своїх працівників у безпечному місці. В подальшому це дозволило успішно відновити роботу Компанії. Також і в цей раз, керівництво Компанії планує приймати всі рішення та діяти максимально ефективно в інтересах учасників НПФ, Фондів та своїх співпрацівників.

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.

Зазначені обставини, безумовно, вплинули на фінансові ринки, спричинили припинення виробництв, зриви поставок, нестачу персоналу, закриття магазинів і ресторанів, зруйнувало бізнес-плани, підвищило волатильність фінансових інструментів, тощо.

За наслідком таких обставин, Компанії довелось знецінити активи ВВПФ «Причетність», якими вона управляє, а саме: нерухомість у м. Донецьку та дебіторську заборгованість банків, які збанкрутіли, на загальну суму 4036 тис грн. Зазначене безпосередньо впливає на зменшення нарахування винагороди Компанії як управителя, яка становить 6% від вартості чистих активів фонду на рік.

Варто зазначити, що збанкрутував й банк, в якому Компанія мала поточний рахунок. Але це не призвело до додаткових втрат. Компанії довелось шукати більш надійний банк для продовження поточної роботи.

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.

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.

3.1.1. 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.

3.1.2. 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 2022 р., грн	31 грудня 2021 р., грн
1 євро (EUR)	38,9510	30,9226

1 долар США (USD)	36,5686	27,2782
-------------------	---------	---------

3.1.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування 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.

3.1.4. 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	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
	операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки		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 здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, 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(6)

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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021

	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн	тыс. грн
Дата оцінки	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Основні засоби	-	-	-	-	3	3	3	3
Нематеріальні активи	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	5 627	5 698	5 627	5 698
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

Передусім під час підготовки річної фінансової звітності необхідно було проаналізувати вплив нових ухвалених МСФЗ / змін до них, обов'язкових до застосування у звітному періоді (і тих, які заохочуються / дозволені до застосування), та розкрити інформацію про вплив на облікову політику й показники фінансової звітності, надати пояснення до статей Звіту про фінансовий стан і Звіту про прибутки та збитки, якщо нові МСФЗ призвели до істотних змін.

Зокрема, це зміни до МСФЗ, які набули чинності із:

1 січня 2022 року набрали чинності поправки до шести чинних міжнародних стандартів фінансової звітності:

МСБО 16 «Основні засоби»;

МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи»;

МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;

МСБО 41 «Сільське господарство»;

МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Деякі з цих поправок варто було застосовувати перспективно, а деякі — ретроспективно.

МСБО 16 та елементи собівартості ОЗ

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 16, які забороняють вираховувати із вартості основного засобу (ОЗ) надходження від продажу товарів, що їх виробили до того, як актив став доступним для використання. Йдеться про надходження від продажу об'єктів, що з'явилися в період тестування та запуску ОЗ.

Що робити з об'єктами, які з'явилися під час тестування та запуску ОЗ, пояснює новий параграф 20А МСБО 16. Поправки набрали чинності 01.01.2022. Застосовувати треба їх ретроспективно, але тільки до тих ОЗ, які готові до використання за призначенням, з або після початку найбільш раннього періоду, що показали у фінзвітності, в якому компанія вперше застосовує ці зміни.

МСБО 37 та обтяжливі договори

Суть змін. У травні 2020-го Рада з МСБО внесла зміни до МСБО 37, що стосуються визнання обтяжливих контрактів/договорів.

МСФЗ 3 та об'єднання бізнесу

Суть змін. У 2018 році Рада з МСБО опублікувала нові Концептуальні основи фінансової звітності (КО). У більшості стандартів посилання на старі КО замінили посиланнями на новий документ, крім одного пункту МСФЗ 3. Адже оновлення визначень активів і зобов'язань у КО могло призвести до проблем у компаній, які застосовують МСФЗ 3. А саме, до визнання прибутку чи збитку за низкою статей на другий день після придбання бізнесу

МСФЗ 9 та припинення визнання фінзобов'язань

Суть змін. МСФЗ 9 передбачає, що обмін борговими інструментами із суттєво відмінними умовами між позичальником і позикодавцем обліковують як погашення первісного фінзобов'язання й визнання нового фінзобов'язання. Подібно обліковують і значну модифікацію умов фінзобов'язання, що існує, або його частини (п. 3.3.2 МСФЗ 9).

Застосовувані ці нововведення з 01.01.2022 треба було перспективно. Тобто дані за минулі періоди перераховувати не потрібно.

МСБО 41 та справедлива вартість біологічного активу

Суть змін. У 2008 році Рада з МСБО вилучила із МСБО 41 вимогу застосовувати ставку дисконтування до оподаткування під час оцінки справедливої вартості. Але на той час вона залишила у параграфі 22 МСБО 41 вимогу використовувати грошові потоки до

оподаткування.

МСФЗ 1 та поправки для «дочок», які застосовують МСФЗ вперше

Суть змін. Параграф Г16 (а) МСФЗ 1 дозволяє дочірнім компаніям, які починають застосовувати МСФЗ пізніше ніж материнська компанія, оцінювати свої активи та зобов'язання за балансовою вартістю, яку визначили для підготовки консолідованої фінзвітності материнської компанії.

У 2022 році вище перелічені зміни не застосовувались, оскільки вони не впливають на діяльність Компанії.

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	2022р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточні рахунки в національній валюті	7	1
Поточні рахунки в іноземній валюті	0 / (\$0,0+ €0)	0 / (\$0,0+ €0)
Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті	0 / (\$0 + €0)	0 / (\$0 + €0)
Усього	7	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, адреса: Україна, 84302, Донецька обл., місто Краматорськ, вулиця КОНРАДА ГАМПЕРА, будинок 2) в сумі 4779 тис. грн. та акції ПрАТ «СК «ЗДОРОВО» (код за ЄДРПОУ 33637321, адреса: Україна, 03680, місто Київ, вулиця КАЗИМИРА МАЛЕВИЧА, будинок 86-Н) в сумі 125 тис. грн.

Справедлива вартість вищевказаних акцій не змінювалась протягом 2022 року за відсутності котирування на фондових ринках країни.

№	Код ЦП (ISIN)	Найменування емітента ЦП	Код за ЄДРПОУ емітента ЦП	Кількість ЦП, шт	Номінальна вартість одного ЦП
1	UA1020031001 (Блоковано)	ВАТ "Трансгазбуд"	33055596	180000	0,25 UAH
2	UA1702381005 (Блоковано)	ВАТ "Сарненський КХП"	00955704	70000	0,25 UAH
3	UA4000003842 (Блоковано)	ВАТ "Завод гірничого обладнання "Булат"	33102551	68552	0,25 UAH
4	UA4000040216 (Блоковано)	ПАТ "ЗНВКІФ "КАПІТАЛ ІНВЕСТ"	35918704	690	1 000,00 UAH
5	UA4000043681 (Блоковано)	ВАТ "СП "БЮДИЗЕЛЬ"	36123972	143708	0,25 UAH
6	UA4000057376	ПрАТ "СК "ЗДОРОВО"	33637321	18	200,00 UAH
7	UA4000063523 (Блоковано)	ПАТ "ЗНВКІФ "АМРІТА"	36756658	82237	0,25 UAH
8	UA4000072383 (Блоковано)	ПАТ "Інжбулсервіс"	34508918	2457	1,00 UAH
9	UA4000072540	ПрАТ "СКМЗ"	05763642	982500	1,40 UAH
10	UA4000150080 (Блоковано)	ТОВ "АФС"	37037324	4540	1 000,00 UAH
11	UA4000151575 (Блоковано)	ПАТ "БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ АГРОХІМЦЕНТР"	05489170	24200	0,25 UAH
12	UA4000171789 (Блоковано)	ПРАТ "УКРБУДЕНЕРГОТЕХНОЛОГІЯ"	38929389	157252	0,25 UAH
13	UA4000179857 (Блоковано)	ПАТ "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "СТАНДАРТ РЕ"	39148240	14183	1,00 UAH
14	UA4000180343 (Блоковано)	ПАТ "ПМК №20"	01354148	12005	0,25 UAH
15	UA4000181440 (Блоковано)	ВАТ "Укрспецметалургія"	32485685	184155	0,25 UAH
16	UA4000188411 (Блоковано)	ПАТ "КОНКОРД ІНК."	38824174	107	100,00 UAH

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	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Депозитні рахунки в національній валюті	-	-
Депозитні рахунки в іноземній валюті	-	-
Банківські метали на депозитних рахунках	-	-
Облігації державних позик	-	-
Облігації підприємств	-	-
Іпотечні облігації	-	-
Ощадні (депозитні) сертифікати	4 904	4 904
Акції	4 904	4 904
Усього	-	-
Довідково: загальна сума списаних (визнаних витратами)		

7.3. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

МСБО 40.75

Станом на 31 грудня	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	119	29
– нараховані доходи за послуги КУА недержавним пенсійним фондам «ПРИЧЕТНІСТЬ» (Фонд працює та виконує усі свої функції)	109	20
– нараховані доходи за послуги КУА ПВІФ «СЕНАТОР»	10	9
Інша поточна дебіторська заборгованість	5627	5 698
– заборгованість ПВІФ «СЕНАТОР» (Фонд продовжує функціювати без усяких нових операцій)	243	218
– заборгованість ТОВ «ЕККОН-СТІЛЛ» (код за ЄДРПОУ 35146999, адреса: Україна, 84000, Донецька обл., місто Дружківка, вулиця Космонавтів, буд. 42, офіс 61 (продовжена до 30.06.2023р.))	5 300	5 300
– заборгованість за ВВПФ «УОС» (фактично Фонд не працює за відсутності сертифікації його членів Ради)	7	7
– передплата за послуги	6	51
– суди поворотні безпроцентні робітникам КУА	148	199
Резерв очікуваних кредитних збитків	(77)	(77)
Усього	5 746	5 727
Довгострокова заборгованість	-	-
Загальна сума списаної дебіторської заборгованості (визнаної витратами), у т. ч.:	-	-
– уцінка заборгованості	-	-

7.4. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

МСБО 16

Первісна вартість основних засобів компанії складає 94 тис. грн. (у т.ч.: Система охоронної та пожежної сигналізації – 34 тис. грн, БФП KYOCERA ECOSYS M213dn – 10 тис. грн., ноутбуки, тощо)

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 2021							
Вартість			90		4		94
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності			(87)		(4)		(91)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2021			3		0		3
Надходження							
Вибуття							
Вибуття зносу							
Нарахований знос							
Знецінення							
Накопичений знос та збитки від зменшення корисності			(87)	-	(4)		(91)
Сальдо на 31 грудня 2022			90		4		94
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2022			3		0		3

У 2022 році амортизаційні витрати не нараховувалися.

Основні засоби ураховуються за ліквідаційною вартістю.

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

Первісна вартість нематеріальних активів складає на дату балансу 650 тис. грн. (у т.ч.: Виключна ліцензія на ПЗ Адміністрація НПФ – 570 тис. грн., 1С:Бухгалтерія 8 -2тис. грн., інші ліцензії на програмні продукти, тощо).

Рух нематеріальних активів, програмного забезпечення, протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлений таким чином:

	Вартість	Накопичена амортизація	Чиста балансова вартість
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Сальдо на 31 грудня 2021	650	(650)	0
Надходження	-	-	
Вибуття	-	-	
Сальдо на 31 грудня 2022	650	(650)	0

У 2022 році не нараховувалися амортизаційні витрати.

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	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Сировина та матеріали	-	-
Запасні частини	-	-
Усього запасів	-	-

Станом на 31 грудня 2022 року, сировини та матеріалів у заставі немає.

7.7. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

МСБО 1.54

За рік, що закінчився 31 грудня	2022р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість: за товари, роботи, послуги	65	47
розрахунками з бюджетом	11	6
розрахунками зі страхування	13	7
розрахунками з оплати праці	23	24
Поточні забезпечення – Резерв відпусток	66	25
Інші поточні зобов'язання	-	-
Усього	178	109

7.8. ЧИСТИЙ ДОХІД І СОБІВАРТІСТЬ

МСБО 18.35

За рік, що закінчився 31 грудня	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Чистий дохід, у т.ч.:	1 603	1 609
– Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)(За послуги КУА ВВПФ «ПРИЧЕТНІСТЬ»)	1 603	1 609
Собівартість, у т.ч.:	-	-
– Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Валовий прибуток (збиток)	1 603	1 609

7.9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ І ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2022р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Дохід від проданої валюти	-	-
Дохід від відновлення дебиторської заборгованості з податку на прибуток	-	11
Дохід від операційної курсової різниці	-	-
Відшкодування раніше списаних активів в поточному році	-	-
Усього інших операційних та фінансових доходів	-	11
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	-	-
Сумнівні та безнадійні борги (Резерв очікуваних кредитних збитків)	-	(70)
Втрати від операційної курсової різниці	-	-
Собівартість проданої валюти	-	-
Втрати на комісію при продажу валюти	-	-
Усього інших операційних витрат	-	(70)
Результат іншої операційної діяльності	-	(70)

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

МСБО 13.93

За рік, що закінчився 31 грудня	2022 р.	2021 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	-	-

За рік, що закінчився 31 грудня	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
– 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	2022 р.	2021 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	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Інформаційно-консультаційні послуги	23	30
Заробітна плата та відповідні нарахування	1 008	849
Витрати з придбання послуг	455	525
Податки та обов'язкові платежі	-	-
Знос та амортизація	-	7
Матеріали	-	7
Транспортування	-	-
Витрати на зв'язок	2	5
Інші адміністративні витрати	159	95
Усього адміністративних витрат	1 647	1 518

Склад адміністративних витрат за елементами

За рік, що закінчився 31 грудня	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Матеріальні витрати	-	7
Витрати на оплату праці	825	694
Відрахування на соціальні заходи	183	155
Амортизація	-	7
Інші витрати	639	655
Усього адміністративних витрат	1 647	1 518

7.13. ІНШІ ВИТРАТИ

За рік, що закінчився 31 грудня	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
Переоцінка вартості цінних паперів	-	-
Собівартість реалізованих фінансових інвестицій	-	-

За рік, що закінчився 31 грудня	2022 р.	2021 р.
	тис. грн.	тис. грн.
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
<i>Власники - фізичні особи</i>					
1	Швидченко Дмитро Геннадійович	2957702534	Паспорт громадянина України з безконтактним електронним носієм, документ №005703500, дата видачі 04.02.2021 р., орган що видав 8034	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 у капіталі пов'язаної особи, %
Янковський Павло Вадимович (Генеральний директор)	3012907810	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВСЕУКРАЇНСЬКА УПРАВЛЯЮЧА КОМПАНІЯ"	84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд. 10	0

ІНФОРМАЦІЯ ПРО КІНЦЕВИХ БЕНЕФІЦІАРНИХ КОМПАНІЙ

№ з/п	Прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи - кінцевого бенефіціарного власника (контролера) заявника	Реєстраційний номер облікової картки платника податків*	Ідентифікаційний код юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Повне найменування юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Місцезнаходження юридичної особи, через яку існує пов'язаність	Частка в статутному капіталі юридичної особи, через яку існує пов'язаність, %
1	Ніколаєнко Євгенія Андріївна	3099001921	33905012	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОРП5"	84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд. 10	45
2	Гершун Олександр Віталійович	2798901478	33905012	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СОРП5"	84313, Донецька обл., місто Краматорськ, вул. Олекси Тихого, буд. 10	45

Винагорода управлінському персоналу Компанії у 2022 році, а саме: Генеральному директору, склала 177 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 31.12.2022 р.

Активи	31.12.2022 р.	Частка від активів, %	31.12.2021 р.	Частка від активів, %
Довгострокові фінансові інвестиції (прим. 8.2.)				
Уа				
без рейтингу	4 904	45,95 %	4 904	46,05 %

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 наражаються 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.

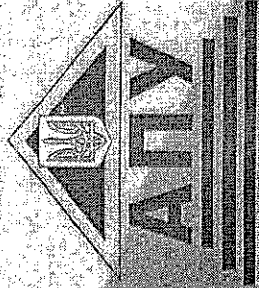
Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення

	31.12.2022		31.12.2021	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Грошові кошти та їх еквіваленти	7	-	1	-
Довгострокові фінансові інвестиції	-	4 904	-	4 904
Основні засоби	-	3	-	3
Нематеріальні активи	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість	109	5 637	29	5 698
Інші активи	12	-	12	-
Усього активів	128	10 544	42	10 605
Поточні зобов'язання	178	-	109	-
Розрив (активи мінус зобов'язання)	-50	+10 544	-67	+10 605

8.5. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

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

Рішення АПУ
від 25.01.2018 № 354/3



Свідоцтво про включення до
Реєстру аудиторських фірм
та аудиторів

№ 0791

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

СВІДОЦТВО

про відповідність системи контролю якості
видане

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ІМОНА-АУДИТ»**

м. Київ, код ЄДРПОУ 23500277

про те, що суб'єкт аудиторської діяльності пройшов зовнішню перевірку
системи контролю якості аудиторських послуг, створеної відповідно до
стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та законодавчих і
нормативних вимог, що регулюють аудиторську діяльність

Голова
Аудиторської палати України

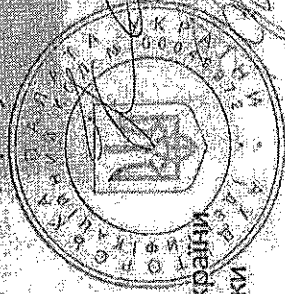
Голова Комісії Аудиторської палати України
з контролю якості та професійної етики

№ 0751

чине до 31.12.2023

Т.О. Каменська

К.Л. Рафальська



74

