Дебіторська заборгованість - сума заборгованості контрагентів перед Товариством на певну дату. Дебіторська заборгованість виникає у разі, якщо послуга надана або товар проданий, а грошові кошти не надійшли.

Дебіторська заборгованість визнається активом у тому випадку, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена сума заборгованості.

До дебіторської заборгованості також відносяться передоплати, перераховані постачальникам чи підрядникам за не отримані товари або послуги.

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

Після первісного визнання Товариство оцінює дебіторську заборгованість за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Це метод обчислення амортизації із застосовуванням ефективної ставки відсотка фінансового активу. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів до строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності позик та дебіторської заборгованості або інвестицій, утримуваних до погашення та обліковуваних за амортизованою собівартістю, то сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю попередньо оцінених майбутніх грошових потоків (за винятком можливих кредитних збитків, які не були понесені), дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового активу (тобто ефективною ставкою відсотка, обчисленою при первісному визнанні). Балансову вартість активу слід зменшити прямо або застосовуючи рахунок резервів. Суму збитку слід визнавати у прибутку чи збитку. У разі змін справедливої вартості дебіторської заборгованості, що мають місце на звітну дату, такі зміни визнаються у прибутку (збитку) звітного періоду.

Дебіторська заборгованість визнається у Звіті про фінансовий стан тоді, коли Товариство стає стороною контрактних положень щодо цього активу.

Дебіторська заборгованість визнається ТОВ «Українська металургійна компанія.» як фінансові активи (за винятком дебіторської заборгованості, за якою не очікується отримання грошових коштів або фінансових інструментів (аванси видані на придбання цінностей, послуг).

Дебіторська заборгованість ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2023р. складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, корпоративні права, надані позики, фінансові допомоги і т.і., класифікується як поточна та обліковується залежно до застосовної бізнес-моделі за амортизованою вартістю. Первинно заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, плюс відповідні витрати на проведення операції.

Для кожної дебіторської заборгованості, що утримується для погашення та оцінюється за амортизованою вартістю, на вимогу МСФЗ 9, розрахований резерв із використанням моделі очікуваних кредитних збитків. У Звіті про фінансовий стан (Балансі) на 31.12.2023р усі статті дебіторської заборгованості відображені за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків на початок та кінець звітного періоду. Безнадійна дебіторська заборгованість в бухгалтерському обліку списується за рахунок створеного резерву сумнівних боргів.

2.4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки коштів на поточних рахунках у банках. Первісно грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості.

Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за амортизованою собівартістю.

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Господарські операції, проведені в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті за курсом Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операції. На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються та відображаються у Балансі за курсом НБУ на дату складання звітності. Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються підсумовуючим підсумком, у звіті про фінансові результати того

періоду, в якому вони виникли розгорнуто.

2.4.7.Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість Всі фінансові зобов'язання визначаються як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак: - Товариство сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань. Довгострокові фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки відсотка. Визначення ефективної ставки відсотка здійснюється з використанням ринкових ставок на аналогічний фінансовий інструмент, яка існувала на ринку України на день його визнання відповідно до статистичної звітності НБУ.

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

2.4.8. Визнання доходів

Дохід включає тільки валові надходження економічних вигід, які отримані чи підлягають отриманню підприємством на його власний рахунок.

Товариство визнає доходи, якщо їх суму можна визначити з достатнім рівнем точності, існує ймовірність отримання майбутніх економічних вигод і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Товариства.

Доходи визнаються Товариством, за методом нарахування.

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

а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

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

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

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

2.4.9. Визнання витрат

Витрати — це зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Товариство обліковує витрати за методом нарахування.

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

Витрати негайно 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.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються витратами періоду.

2.4.10. Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають процентні доходи та витрати за позиковими коштами, процентні доходи від вкладених коштів, дохід від виникнення фінансових інструментів і прибутки та збитки від курсових різниць, у разі наявності, за фінансовою діяльністю.

Товариство відображає в бухгалтерському обліку визнані доходи і витрати із застосуванням принципу нарахування та відповідності за кожною операцією (договором) окремо не рідше одного разу на місяць на звітну дату, а також в дату погашення нарахованих доходів згідно умов емісії/договору та припинення визнання (погашення, відступлення прав вимоги, продаж, списання за рахунок резерву) фінансового інструменту. Амортизація дисконту/премії здійснюється Товариством з відображенням за відповідними рахунками доходів (витрат).

Товариство здійснює нарахування процентів за фінансовими інструментами, що обліковуються за амортизованою собівартістю, з використанням методу ефективної ставки відсотка, який забезпечує однаковий рівень дохідності (витратності) шляхом рівномірного розподілу доходів і витрат на всі періоди протягом строку дії фінансового інструменту. Товариство використовує первісну ефективну ставку відсотка протягом усього строку дії фінансового інструменту за винятком:

- фінансових активів і фінансових зобов'язань з плаваючою ставкою, що періодично переглядається у зв'язку із зміною ринкових ставок (на дату зміни ринкової ставки розраховується нова ефективна ставка відсотка);
- фінансового інструменту, який зазнав суттєвих змін у зв'язку із змінами умов договору, що призвели до погашення цього фінансового інструменту та визнання нового (на дату зміни умов договору розраховується нова ефективна ставка відсотка).

2.4.11. Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, які діяли або фактично були введені в дію станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому звітному періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу. Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди. Поточні витрати з податку на прибуток визнаються на основі податкового законодавства та чинних ставок оподаткування протягом періоду, за який отримано дохід. Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, оподатковуваний прибуток або податковий збиток визначаються розрахунковим шляхом. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі адміністративних та інших операційних витрат.Відстрочений податок розраховується за балансовим методом та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім

випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

2.4.12. Облікові політики щодо забезпечень

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за їх відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

2.4.13. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2023 року, відповідає обліковій політиці, яка застосовувалась в попередньому звітному році.

3. Істотні облікові судження,оціночні значення та припущення

3.1.Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики таким чином, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

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

-визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження управлінський персонал враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

3.2. Оцінки, судження та припущення

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Управлінський персонал використовує ряд оцінок та припущень щодо подання активів та зобов'язань та розкриття умовних активів та зобов'язань при підготовці фінансової звітності, відповідно до вимог МСФЗ. Оцінки та пов'язані з ними припущення ґрунтуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються обґрунтованими за даних обставин, результати яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Допущення і зроблені на їх основі попередні оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в оцінках

визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Управлінський персонал здійснює оцінку та відображення активів та зобов'язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди. Активи і зобов'язання Товариства первісно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу станом на кінець звітного року відповідно до вимог МСФЗ. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представлені далі.

3.3. Загальні судження щодо справедливої вартості активів та зобов'язань

Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язань ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного активу або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливу вартість, беруться до уваги ті характеристики активу або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну активу або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать:

а) стан та місце розташування активу;

б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається:

а) на основному ринку для цього активу або зобов'язання; або

б) за відсутності основного ринку - на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції на основному (або найсприятливішому) ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов (тобто вихідна ціна), незалежно від того, чи спостерігається така ціна безпосередньо, чи оцінена за допомогою іншого методу оцінювання.

З метою підвищення зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ 13 встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

Вхідні дані 1-го рівня – це ціни котирування (нескориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки. Ціна котирування на активному ринку є найнадійнішим свідченням справедливої вартості і за наявності має бути використана без коригування для оцінки справедливої вартості, окрім ситуацій, визначених у параграфі 79.

Вхідні дані 2-го рівня – це вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, прямо або опосередковано. Якщо актив або зобов'язання має визначений (контрактний) строк, то вхідні дані 2-го рівня повинні бути відкритими протягом практично всього строку цього активу чи зобов'язання. До вхідних даних 2-го рівня належать:

а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;

б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;

в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:

-ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування;

-допустима змінність;

-кредитні спреди.

г) вхідні дані, підтверджені ринком.

Вхідні дані 3-го рівня – це вхідні дані для активу чи зобов'язання, яких немає у відкритому доступі. Закриті вхідні дані слід використовувати для оцінки справедливої вартості, якщо відповідних відкритих даних немає, що передбачається в ситуаціях, коли діяльність ринку для активу або зобов'язання на дату оцінки незначна, або її взагалі немає.

Методи оцінки застосовуються послідовно.

Управлінський персонал здійснює, виключно оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, які вимагаються МСФЗ 13, на кінець кожного звітного періоду.

Наявність доречних вхідних даних та їхня відносна суб'єктивність може вплинути на вибір відповідних методів оцінки вартості.

3.4. Оцінки фінансових інструментів

Фінансовий інструмент - це будь-який контракт, який приводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструмента капіталу у іншого суб'єкта господарювання.

товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Відповідно до п. 3 МСФЗ 9 визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється, з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунків. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації, відповідно до МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки, у разі якщо на дату оцінки, Товариство не користується подібним інструментом, застосовується облікова ставка НБУ. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

3.4.1. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Управлінський персонал застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів. 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 або банкрутством об'єкту інвестування, що не є підконтрольним управлінському персоналу і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

3.4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Управлінський персонал Товариства використовує оцінки та судження, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, вирішується по кожному виду фінансових інструментів окремо.

Управлінський персонал Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які стосуються оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, черезвисоку ступінь ймовірності зазнання змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях управлінського персоналу зроблених на підставі інформації наявної у відкритому доступі на дату оцінки щодо макроекономічного середовища, відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, а також специфічних особливостей фінансових активів.

Вплив змін в оцінках на активи, які відображені в звіті про фінансовий стан, може бути значним.

Використання різних припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Управлінський персонал Товариства 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.

3.4.3. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.

На вимогу МСФЗ 9, для кожної дебіторської заборгованості, що утримується для погашення та оцінюється за амортизованою вартістю, розраховується резерв під очікувані кредитні збитки із використанням моделі очікуваних кредитних збитків.

Відносно таких фінансових активів, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

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

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

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей;
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Товариство може не визначати всі можливі сценарії, водночас, однак враховує ризик або ймовірність настання кредитних збитків шляхом розгляду можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоймовірною.

Товариство може застосовувати спрощений підхід, при якому збиток від знецінення оцінюється як очікувані кредитні збитки за весь термін дії фінансового активу для всіх активів:

- торгової дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування,
- договірних активів, що визнаються згідно з вимогами МСФЗ (IFRS) 15 без значного компонента фінансування.

Товариство, згідно положень МСФЗ 9, оцінює станом на кожну звітну дату, резерв під збитки за фінансовим інструментом, по створених або придбаних знецінених фінансових активах, у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Прибутки або збитки, від зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку.

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

Станом на кінець звітного року Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток

від знецінення визнається виходячи з 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 активу.

Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності враховує статистичні, макроекономічні чинники, індивідуальні особливості фінансового стану позичальника\дебітора, ВВП які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки, та визначає відсоток резерву під кредитні збитки.

3.5. Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його вартості при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів та груп активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, вважають, що корисність активу зменшилася до суми його очікуваного відшкодування.

4. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій. Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси НБУ на дату балансу:

Валюта	31.12.2022	31.12.2023
Долар США	36,5686	37,9824
Євро	38,9510	42,2079
Російський рубль	5,0708	4,2119

5. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації

У поточному році Товариство прийняло всі нові та переглянуті стандарти та тлумачення, випущені Радою з Міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, які є обовязковими для використання при складанні фінансової звітності за роки, що починаються з 1 січня 2023, та надалі.

З 01 січня 2023 року набрав чинності новий МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» (далі – МСФЗ 17). МСФЗ 17 прийнятий на заміну МСФЗ 4 та спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації за страховими контрактами. Ця інформація використовується користувачами фінансової звітності для оцінки впливу таких контрактів на фінансове становище, фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання. Перехід на МСФЗ 17 здійснюється ретроспективно.

Суб'єкт господарювання не застосовує МСФЗ 17 до договорів фінансової гарантії, крім тих випадків, коли емітент раніше прямо заявляв про те, що вважає такі договори страховими контрактами й використовував облік, що застосовується до страхових контрактів; страхових контрактів, за якими суб'єкт господарювання є держателем страхового полісу, якщо такі контракти не є при цьому контрактами перестрахування, що утримуються (пункт 7 МСФЗ 17).

До основних нововведень МСФЗ 17 належить:

- класифікація страхових та перестрахових контрактів;
- обов'язкове відокремлення компонентів, які не є страховими;
- визначення прибутковості страхових контрактів під час первісного визнання (наприклад, чи є страхові контракти обтяжливими);

- вимоги до агрегування контрактів: за рівнем ризику, прибутковістю, датою випуску та іншими вимогами стандарту;
- розширення вимог до розкриття інформації у фінансовій звітності у структурі балансу та звіті про фінансові результати;
- актуарні розрахунки через різні методи оцінки зобов'язань.

Суб'єкт господарювання має застосовувати МСФЗ 17 до:
- випущених ним договорів страхування, включаючи договори перестрахування;
- утримуваних ним договорів перестрахування;
- випущених ним інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі, за умови, що суб'єкт господарювання також випускає договори страхування.

Інші зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01 січня 2023 року:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" та до Положення з практики МСФЗ 2 "Здійснення суджень про суттєвість";
- Зміни до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни у бухгалтерських оцінках та помилки" – "Визначення облікових оцінок";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток", документ "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникає в наслідок однієї операції";
- Зміни до МСФЗ (IFRS)17 "Страхові контракти" – "Перше застосування МСФЗ 17 та МСФЗ 9";
- Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента" (документ опубліковано на сайті Ради МСБО 23.05.2023).

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" спрямовані на допомогу суб'єктам господарювання у забезпеченні розкриття облікових політик, які є більш корисними для користувачів, зокрема: замінено вимогу щодо розкриття значних облікових політик на вимогу розкривати суттєву інформацію про облікову політику; надано роз'яснення, яким чином суб'єкти господарювання мають застосовувати концепцію "суттєвості" у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Інформація є суттєвою, якщо від її пропуску, викривлення або приховування можна обґрунтовано очікувати вплив на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення, складеної на основі тієї фінансової звітності, яка надає фінансову інформацію про конкретну звітність суб'єкта господарювання.

Інформація про облікову політику, яка пов'язана з несуттєвими операціями, іншими подіями та умовами, є несуттєвою та не потребує розкриття. Суб'єкт господарювання не повинен розкривати в обліковій політиці стандартизовану інформацію або дублювати вимоги МСФЗ. Визначення того, чи є інформація про облікову політику суттєвою чи ні, потребує використання суджень і може призвести до додаткових зусиль, зокрема в рік прийняття змін.

Декілька аспектів, коли інформація про облікову політику може бути суттєвою, зокрема: суб'єкт господарювання змінив свою облікову політику протягом звітного періоду та ця зміна призвела до суттєвої зміни інформації у фінансовій звітності; суб'єкт господарювання обрав облікову політику з одного або кількох варіантів, дозволених МСФЗ; облікова політика була розроблена згідно з МСБО 8 за відсутності відповідного МСФЗ; облікова політика пов'язана зі сферою, щодо якої суб'єкт господарювання зобов'язаний застосовувати судження або припущення під час визначення облікової політики, і суб'єкт господарювання розкриває інформацію про ці судження або припущення; бухгалтерський облік операцій є складним, і інакше користувачі фінансової звітності суб'єкта господарювання не зрозуміли б ці суттєві операції.

Зміни до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах, щодо яких є невизначеність в оцінці.

Різниця між обліковою політикою та обліковими оцінками є важливою, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно.

Зміни до МСБО 8 також уточнюють взаємозв'язок між обліковою політикою та обліковими оцінками, зазначаючи про те, що суб'єкт господарювання визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Суб'єкт господарювання застосовує методи оцінювання та вхідні дані для розроблення облікової оцінки.

Методи оцінювання включають методи наближеного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки резерву під збитки для очікуваних кредитних збитків під час застосування МСФЗ 9) та методи вартісного оцінювання (наприклад, методи, які застосовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання під час застосування МСФЗ 13).

Зміни в облікових оцінках внаслідок появи нової інформації або розвитку подій не є виправленням помилки. Крім того, результати зміни вхідних даних або методики оцінки є змінами в облікових оцінках, якщо вони не випливають із коригувань помилок минулих періодів. Зміни в облікових оцінках можуть впливати на прибутки/збитки поточного періоду або поточного та майбутнього періодів.

Суб'єкт господарювання розкриває інформацію про характер та суму зміни в обліковій оцінці, яка впливає на поточний період або, за очікуванням, впливатиме на майбутні періоди, за винятком, коли такий вплив неможливо оцінити. Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його оцінки, суб'єкт господарювання розкриває інформацію про цей факт.

Зміни до МСБО 12 "Податки на прибуток" уточнюють, як суб'єкти господарювання повинні враховувати відстрочені податки на такі операції, як оренда та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

Зміни звужують сферу застосування щодо звільнення від первісного визнання, коли воно не застосовується до операцій, що призводять до рівних оподатковуваних та вирахуваних тимчасових різниць. Отже, усім суб'єктам господарювання буде необхідно визнавати відстрочений податковий актив та відстрочене податкове зобов'язання щодо тимчасових різниць, що виникають під час первісного визнання оренди та зобов'язання, пов'язанні з виведенням з експлуатації.

На початку найбільш раннього порівняльного періоду суб'єкт господарювання повинен: а) визнати відстрочений податковий актив у тій мірі, в якій є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, та відстрочене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, пов'язаних з:

і) активами з правом використання та орендними зобов'язаннями, та

іі) витратами на виведення з експлуатації, відновлення та подібними зобов'язаннями та відповідними сумами, визнаними як частина вартості пов'язаного активу; та

б) визнати кумулятивний вплив першого застосування змін як коригування вхідного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компоненту капіталу) на цю дату.

Для зобов'язання з оренди та зобов'язання з вибуття відповідні відстрочені податкові активи та зобов'язання мають бути визнані з початку раннього з представлених порівняльних періодів, при цьому будь-який сукупний ефект має бути визнаний як коригування нерозподіленого прибутку або інших компонентів капіталу на цю дату.

Операція може призвести до первісного визнання активів та зобов'язань та на момент здійснення операції не впливає на обліковий або оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар зазвичай визнає орендне зобов'язання та відповідну суму, як частину вартості активу з права користування. Залежно від застосованих норм податкового законодавства можуть виникати в такій операції рівні оподатковувані та тимчасові різниці, які підлягають вирахуванню під час первісного визнання активу чи зобов'язання.

Зміни до МСБО (IAS) 12 "Податки на прибуток" – "Міжнародна податкова реформа – типові правила Другого компонента". Зміни визначають особливості обліку та розкриття інформації щодо податків на прибуток, що виникають внаслідок впровадження податкового законодавства, яке розроблене на основі типових правил Другого компонента, опублікованих Організацією економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР).

З 01 січня 2024 року та пізніше набирають чинності такі зміни до МСФЗ:

- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" – "Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";
- Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – "Угоди про фінансування постачальника";
- Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості". Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців – це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом.

Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою – це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" – "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість

оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- умов угод про фінансування;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, 8 що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;

б) використаний(і) спот-курс(и);

в) процес оцінки;

г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку.

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталий розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information) (далі – МСФЗ S1);

МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climaterelated Disclosures) (далі – МСФЗ S2).

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі – Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b); єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імплементована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС – шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

Оскільки перші звіти про сталий розвиток відповідно до Директиви 2022/2464/ЄС мають бути подані у 2025 році – для суб'єктів господарювання, фінансовий рік яких закінчується 31 грудня 2024 року, то таким суб'єктам вже зараз потрібно оцінити готовність до їх запровадження.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНИЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року – доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

Очікується, що дані нові стандарти і роз'яснення не зроблять значного впливу на фінансову звітність Товариства.

6. Розкриття інформації,що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

6.1.Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають гроші на рахунках у банках. Грошові кошти та їх еквіваленти, відображені у рядку 1165 Звіту про фінансовий стан, включають:

Назва статті	31.12.2023	31.12.2022
Грошові кошти на банківськх рахунках	436	2 544

Грошовими коштами ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2023р є: залишки грошових коштів на рахунках в банках, залишки готівкових коштів відсутні.

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 року всі грошові кошти та їх еквіваленти не є знеціненими, відсутнє значне зростання кредитного ризику, історичні дані по втратах складають 0%.

6.2. Дебіторська заборгованість за операційною діяльністю

Поточна дебіторська заборгованість за операційною діяльністю станом на 31.12.2023р складається з дебіторської заборгованості за надані послуги, реалізовані цінні папери, видані позики, за нарахованими доходами від процентів за користування позиками, заборгованість за розрахунками з бюджетом, придбані за договорами факторингу банківські кредитні договори юридичних та фізичних осіб, а також суми сплачені в рахунок виконання умов договорів про відступлення прав вимоги.

Дебіторська заборгованість за відповідними класами з урахуванням нарахованих резервів відображена у відповідних рядках Звіту про фінансовий стан (1125,1155,1130,1135,1140):

Назва активу	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за цінні папери	390 624	329 009
Резерви під знецінення дебіторської заборгованості за цінні папери	- 113 462	-39 622
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами за позиками	3 520	3 107
Резерви під знецінення дебіторської заборгованості за нарахованими доходами за позиками	-1 549	-684
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	881
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	596	591
Дебіторська заборгованість за договорами факторингу, відступлення права вимоги	288 784	288 796
Резерви під знецінення дебіторської заборгованості за договорами факторингу, відступлення права вимоги	-137 877	-94 576
Дебіторська заборгованість за виданими відсотковими позиками	101 729	81 653
Резерви під знецінення дебіторської заборгованості за за виданими відсотковими позиками	-61 363	-39 687
Всього:	471 002	529 468

На початок та кінець звітного періоду, в Товаристві обліковуються кредитно-знецінені активи, що складалються з вимог за банківськими кредитними угодами до юридичних та фізичних осіб (договори факторингу).

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Товариства обліковується за амортизованою вартістю. Відповідно до додаткової угоди станом на 31.12.2023. за дебіторською заборгованістю за реалізовані цінні папери термін оплати продовжено до 31.12.2024.

У листопаді 2021р. Товариство надало ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ» короткострокову процентну позику на умовах фінансового кредиту у розмірі 71 750,0 тис. грн. Відповідно до умов укладеної угоди, заборгованість визначається і оплачується у гривні з встановленням еквіваленту до євро на дату погашення/повернення. Облік заборгованості за позикою здійснюється у євро з перерахуванням у гривню, з використанням курсу НБУ на дату погашення, а також складання фінансової звітності .

У 2023р досягнуто домовленості та укладена додаткова угода з ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ», про продовження дії договору до 31.12.2024. Для оцінки заборгованості станом на звітну дату застосований курс НБУ євро на 31.12.2023 – 42,2079 грн за 1 євро.

Нижче наведено інформацію по заборгованості за виданими короткостроковими позиками, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2023 р.:

Контрагент	Дата видачі / Планова дата повернення позики	Номінальна вартість, тис. грн.	31.12.2022		31.12.2023	
			Амортизована вартість	Резерв під очікувані збитки	Амортизована вартість	Резерв під очікувані збитки
ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ»	10.11.2021/ 31.12.2024	71 750	77 583	38 791	97 659	59 572

ТОВ «ХХІ СТОРІЧЧЯ ХАРКІВ»	12.06.2013/31.12.2024	4 070	4 070	895	4 070	1 791

На вимогу МСФЗ 9, станом на 31 грудня 2023 року управлінський персонал провів аналіз ризику можливих кредитних збитків по усіх класах поточної дебіторської заборгованості та дійшов висновку, що спостерігається зростання ризику у порівнянні з 2022р. та є необхідність створення додаткового резерву очікуваних кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки, за дебіторською заборгованістю, на звітну дату розраховуються на підставі тестування, за результатами якого визначається коефіцієнт можливого дефолту. Розроблений тест включає питання: регулярності проведених операцій; необхідності санкціонування угод вищим управлінським персоналом; наявності, в договорі, умов про сплату відсотків за користування позикою; графіку погашення платежів; санкцій за порушення умов договору; модифікації договору; наявний досвід непогашення заборгованості; наявності податкових боргів, судових розглядів та рішень про стягнення боргів (використовуючи доступну інформацію з відкритих джерел); видів діяльності, показників платоспроможності котирування цінних паперів боржника на активному ринку, ознак пов'язаності сторін інформація про місце розташування, ознак проведення діяльності, подання фінансової звітності за 2023р, з урахуванням прогнозної інформації, що була доступною на дату оцінки та інші.

Слід зазначити, що управлінський персонал переглядає застосовні облікові оцінки та у разі необхідності, на свій розсуд може застосовувати нові методики, чи доповнювати застосовні. В умовах дії воєнного стану, з огляду на економічну ситуацію в країні управлінський персонал переглянув оцінки та ввів додаткові питання, які на судження управлінського персоналу дають більш прийнятну основу для проведення оцінки можливого дефолту боржників.

За результатами тестування поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023р., розраховано відсоток ризику можливого дефолту по кожному дебітору, створено додатковий резерв під очікувані кредитні збитки, який станом на звітну дату склав 314 251 тис. грн., що більше у порівнянні з попереднім періодом (174 569 тис.грн.) на 137 682 тис. грн.

6.3. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2023 р. на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції, які відповідно до вимог МСФЗ 9 класифіковані відповідно до застосовних бізнес-моделей.

Стосовно портфелю поточних інвестицій, що складається з цінних паперів, які утримуються для перепродажу – боргові цінні папери (векселі), акції - обрана бізнес-модель 3, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів. Облік таких активів здійснюється за справедливою вартістю.

Справедливу вартість поточних фінансових інвестицій, які обліковуються на балансі Товариства, неможливо визначити з використанням даних 1-2 рівня ієрархії, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Для оцінки справедливої вартості корпоративних прав акцій ПрАТ з моменту їх визнання у періодах що передували звітному та станом на 31 грудня 2023 р., управлінський персонал послідовно застосовував закриті вхідні дані третього рівня ієрархії – даних щодо прибутку/збитку на 1 акцію, інформацію про які отримували з фінансової звітності, розміщеної на сайті ПрАТ.

Через відсутність активного ринку боргових цінних паперів, та враховуючи його подвійну природу як обіговий цінний папір і як борговий інструмент, справедлива вартість фінансових інвестицій у довгострокові векселі визначена на підставі тестування емітентів таких цінних паперів, за результатами якого відображено витрати від зміни справедливої вартості, емітованих ними ЦП у сумі 15 292 тис грн. Застосовний тест включає питання: регулярності проведених операцій; необхідності санкціонування угод вищим управлінським персоналом; наявності, в договорі, умов про сплату відсотків; графіку погашення платежів; санкцій за порушення умов договору; модифікації договору; наявний досвід непогашення заборгованості; наявності податкових боргів, судових розглядів та рішень про стягнення боргів (використовуючи відкриту доступну інформацію); показників платоспроможності котирування цінних паперів боржника(у разі наявності) на активному ринку, ознак пов'язаності сторін; ознак проведення діяльності, подання фінансової звітності за 2022р, з урахуванням прогнозної інформації, що була доступною на дату оцінки та інші.

Нижче наведено інформацію стосовно оцінки окремих категорій фінансових інвестицій (рядок

1035 Звіту про фінансовий стан):

Категорії поточних фінансових інвестицій	Справедлива вартість на 31.12.2022	Дооцінка	Уцінка	Рекласифікація в ДФІ	Справедлива вартість на 31.12.2023
Акції приватних акціонерних товариств	46	72		118	
Векселі поточні	68 276		- 15292	28 998	23 986
Всього	68 322	72	- 15292	29 116	23 986

6.4.Інвестиційна нерухомість

У складі Інвестиційної нерухомості Товариства обліковується об'єкт «Земельна ділянка» (кадастровий номер 0111949300:08:001:0001, цільове призначення – для будівництва та обслуговування об'єктів рекреаційного призначення), який є власністю компанії, набутим відповідно до законодавства України. На дату складання звітності, об'єкт знаходиться на непідконтрольній території. Відповідно до Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території Украни» від 05.04.2014р, №1207- VII, в редакції від 07.05. 2022р., за підприємством зберігається право власності на майно, у тому числі і земельні ділянки .

Оцінюючи актив на звітну дату, управлінський персонал проаналізував наявні зовнішні чинники та вважає, що через продовження військової агресії російської федерації в поточному періоді :
1) існує тимчасова втрата контролю над активом;
2) посилились зміни з негативним впливом на ринку, для якого призначений актив, що впливає на нинішній та запланований спосіб застосування активу;
3) на звітну дату існує суттєва невизначеність щодо подальшого перебігу військових дій, відповідно і щодо отримання очікуваних економічних вигід від активу.
У зв'язку з воєнним станом та неможливістю доступу до інвестиційної нерухомості, що знаходяться на тимчасово окупованих територіях, Товариством було прийнято рішення (Протокол Загальних зборів засновників БН від 05.02.2024р) визнати знецінення інвестиціної нерухомості в сумі 38 249 тис. грн.

6.5. Інші довгострокові фінансові інвестиції

Назва активу	31.12.2023	31.12.2022
Векселі	29 116	0
Всього	29 116	0

В 2022 році було продовжено строк погашення векселів до 2027 року.

6.6. Довгострокові фінаносві інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030 Звіту про фінансовий стан)

Назва фінансового активу	31.12.2023	31.12.2022
Корпоративні права ПП «ОПТИМУМ ПРЕСТИЖ»	137 754	137 799
Всього:	137 754	137 799

Інвестиція в інструмент капіталу – корпоративні права кваліфікована довгостроковим активом. Для оцінки вартості корпоративних прав, Товариство застосовує положення МСБО 28 "Інвестиції в

асоційовані компанії та спільні підприємства" та обліковує інвестицію за методом участі в капіталі, за яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Зміни справедливої вартості фінансові інвестиції до статутного капіталу іншого підприємства відображаються у складі прибутку або збитку.

Для оцінки справедливої вартості були застосовані методики оцінки, що базуються на аналізі фінансової звітності об'єкта інвестування, аналітичних процедур по оцінці безперервності діяльності об'єкту інвестування, порівняння вартості активів підприємства на початок та кінець звітного періоду. Товариством визнані втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі у сумі 45 тис. грн.

6.7.Нематеріальні активи

Станом на звітну дату в ТОВ «Українська металургійна компанія.» обліковуються нематеріальні активи (рядок 1000 Звіту про фінансовий стан) ліцензії, видані Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які мають безстроковий термін дії:

- Ліцензія на надання послуг з факторингу, з початком дії від 11.04.2017,
- Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту з початком дії від 11.04.2017.

Назва нематеріального активу	31.12.2023	31.12.2022
Ліцензії на надання фінансових послуг	6	5
Програмне забезпечення	22	22
Всього:	**28**	**27**

6.8.Основні засоби та активи з права користування

Станом на звітну дату в ТОВ «Українська металургійна компанія.» обліковуються основні засоби та активи з права користування (рядок 1010 Звіту про фінансовий стан)

	Машини та обладнання	Активи з права користування	Всього
Балансова вартість станом на 01.01.2022	12	62	74
Первісна вартість станом на 01.01.2022	26	109	135
Знос станом на 01.01.2022	-14	-47	-61
надходження			
вибуття			
амортизація	-5	-16	-21
Балансова вартість станом на 31.12.2022	7	45	52
Первісна вартість 31.12.2022	26	109	135
Знос станом на 31.12.2022	-19	-64	-83
надходження	-	-	-
вибуття	-	-	-
амортизація	-5	-17	-22
Балансова вартість станом на 31.12.2023	2	29	31

Первісна вартість 31.12.2023	26	109	135
Знос станом на 31.12.2023	- 24	-80	-104
надходження	-	-	-
вибуття	-	-	-
амортизація	-5	-16	-21

Основних засобів, стосовно яких є передбачені законодавством обмеження щодо володіння, користування та розпорядження, немає. Станом на 31 грудня 2023 року основні засоби та нематеріальні активи банком у заставу не передавалися. У Товариства відсутні такі основні засоби, що тимчасово не використовуються або вилучені з експлуатації для продажу.

В Товаристві обліковуються активи у формі права користування орендованим майном, вартістю 108, 8 тис. грн., який відповідає критеріям визнання такого активу, відповідно до положень МСФЗ 16 «Оренда» та довгострокова кредиторська заборгованість у сумі теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, яка амортизується протягом дії активом з права користування орендованим майном та станом на 31.12.2023р становить 26 тис. грн.

Для розрахунку приведених орендних платежів, Товариство застосувало ставку запозичення по категорії «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту) на сайті //bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs – середній показник за 2018р.- 10%. Амортизація активів у формі права користування орендованим майном проводиться на прямолінійній основі, у строк, залежно від очікуваного терміну оренди.

6.9. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 р. поточні зобов'язання Товариства становлять 362 036 тис. грн. і складаються з наступних категорій (рядок 1515,1610,1615,1690 Звіту про фінансовий стан):

Назва зобов'язання	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Поточна заборгованість фінансові активи	167 989	167 384
Поточна кредиторська заборгованість за позиками	124 639	-
Поточна кредиторська заборгованість за орендними зобов'язаннями	26	-
Поточна кредиторська заборгованість з відсотків за позиками в національній валюті	5	2
Безвідсоткові позики в національній валюті	52 287	48 628
Поточна заборгованість по відсотковій позиці у іноземній валюті	15 702	18 905
Розрахунки з оплати праці	-	4
Відсотки за користування позикою	1 260	1 517
Розрахунки по оренді, поточна частина довгострокових зобов'язань	128	91
Всього:	**362 036**	**236 531**

6.10. Умовні активи та умовні зобов'язання

Товариство не ідентифікує умовних активів та зобов'язань у розумінні МСБО 37 «Забезпечення, умовні активи та умовні зобов'язання».

6.11. Довгострокові зобов'язання

Станом на 31.12.2023р довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні. Станом на 31.12.2022 року довгострокові зобов'язання за позиками складали 98 236 тис. грн.

6.12.Власний капітал

Станом на 31.12.2023 загальний розмір власного капіталу Товариства складає 300 303 тис. грн., (рядок 1400,1415,1420, Звіту про фінансовий стан), з яких статутний капітал – 549 653 тис. грн., резервний капітал – 492 640 тис.грн., непокритий збиток – 743 201 тис. грн. Згідно Звіту про фінансовий стан на початок 2023 року непокритий збиток складав 600 607 тис. грн., станом на 31.12.2023 року непокритий збиток збільшився та складає 741 990 тис. грн. За підсумками діяльності за 2023 рік підприємство отримало збиток у сумі 141 383 тис.грн.

Статті власного капіталу	**31.12.2022**	**31.12.2023**
Зареєстрований капітал	549 653	549 653
Резервний капітал	492 640	492 640
Непокритий збиток	(600 607)	(741 990)
Всього:	**441 686**	**300 303**

Учасники Товариства станом на 31.12.2023 та їх долі:

Учасники	**Статутний капітал, грн.**	**Статутний капітал, %**
NFM INVESTMENT LIMITED	412 005 913,90	74,9575
ТОВ «Нью Системс Холдинг»	52 632 384,00	9,5756
ТОВ «Базальт-М»	49 506 102,09	9,0068
ТОВ «Девелопмент Констракшен Холдинг»	35 507 551,51	6,46
Черемнов Сергій Олександрович	549,50	0,0001
Всього:	549 652 501	100

У 2023р відбулася зміна учасників Товариства: ТОВ «МС-4» відповідно до укладеної угоди продав свою частку у розмірі 74,9575% - NFM INVESTMENT LIMITED Skra,2, Flat/Office 31, Agios Andreas, 1100, Nicosia,Cyprus.
Кінцевим бенефіціаром Товариства є Ярославський Олесандр Владиленович.

6.13. Контрактні зобов'язання

До статті «Контрактні зобов'язання» відносяться деривативи (форвардні та ф'ючерсні контракти, опціони) та інші контракти, розкриття інформації щодо яких передбачено відповідними стандартами бухгалтерського обліку.
Станом на 31 грудня 2023 року контрактних зобов'язань Товариство немає.

6.14. Доходи Товариства

Доходи Товариства відображені у складі інший операційних, інших доходів та фінансових доходів (рядки 2120, 2220, 2240 Звіт про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)):

Назва доходу	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, Робіт,послуг)	-	**2**
Інші операційні доходи:в т.ч.	**5 687**	**8 448**
Доходи від курсової різниці	5 243	7 922
Списання кредиторської заборгованості	289	-

Інші доходи від операційної діяльності	155	566
Інші доходи :в т.ч.	**175 642**	**68 725**
Зміна вартості фінансових інструментів	163 615	60 180
Неопераційні курсові різниці	12 027	8 545
Фінансові доходи:в т.ч.	**413**	**413**
Відсоткові доходи за виданими позиками	413	413
Всього:	**181 742**	**77 588**

Товариством у звітному періоді визнані доходи за методом нарахування, у т.ч. відсоткові доходи за виданими позиками, від операційної та неопераційної курсової різниці, визнання доходу від амортизації дисконту за дебіторською заборгованістю.

6.15. Витрати Товариства

Витрати Товариства відображені у складі адмністативних витрат,інший операційних, інших та фінансових витрат, витратвід участі в капіталі (рядки 2130, 2180, 2195, 2255, 2270 Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)):

Назва статті витрати	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Адміністративні витрати	**- 5 690**	**-5 126**
Інші операційні витрати: в т.ч.	**-287 630**	**-175 909**
Збитки від купівлю-продажу іноземної валюти	-63	-83
Збитки від зміни справедливої вартості цінних паперів	-15 291	-
Збитки від зміни справедливої вартості активів інвестиційної нерухомості	-38 249	-
Збитки від курсової різниці	-55 553	-30 757
Створення резерву можливих збитків	-178 474	-145 069
Інші витрати: в т.ч.	**-29 751**	**-77 440**
Затрати від зміни вартості фінансових інструментів	-29 751	-77 440
Втрати від участі у капіталі	**-45**	**-31**
Фінансові витрати:	**-9**	**-877**
Відсотки,нараховані за отриманими позиками	-1	- 869
Процентні витрати за орендними платежами	-8	-8
Всього:	**-323 125**	**-259 383**

Результати фінансової та інвестиційної діяльності

Станом на 31.12.2023 Товариством визнані втрати від участі в капіталі - внеску до статутного капіталу приватного підприємства у сумі 45 тис. грн. та відсотки нараховані за користування позикою у сумі 1 тис. грн.

Виплати працівникам

За 2023 рік персоналу Товариства було виплачено заробітну плату у сумі 555 тис.грн. Товариство, відповідно до діючого законодавства здійснює відрахування до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок) за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. За 2023 рік сума відрахувань єдиного соціального внеску склала 130 тис. грн. Витрати на заробітну плату та відрахування єдиного соціального внеску відображаються у складі витрат у тому звітному періоді, до якого відноситься нарахована заробітна плата. Інформація про яку зазначено вище, розкрита у розділі III. Елементи операційних витрат, Звіту про фінансові результати за 2023р (р. 2505; р 2510).

За 2022 рік персоналу Товариства було виплачено заробітну плату у сумі 558 тис.грн. Товариство, відповідно до діючого законодавства здійснює відрахування до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок) за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної

плати. За 2022 рік сума відрахувань єдиного соціального внеску склала 130 тис. грн.

6.16. Податки на прибуток

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку, який визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату складання фінансової звітності.

Через збиток, отриманий Товариством у 2023, у сумі 141 383 тис. грн. та наявність накопичених збитків попередніх періодів, прибутку до оподаткування, відповідно до Декларації про податок на прибуток 2023, не виникає.

6.17. Звіт про рух грошових коштів

Порівняльна інформація про рух грошових коштів за 2022-2023 роки:

Стаття	31.12.2023	31.12.2022	Зміна
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-2 621	-72 621	-70 000
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	513	131 355	130 842
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	-	-56 195	-56 195
Чистий рух коштів:	**-2 108**	**2 539**	

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. Чистий рух коштів за 2023 рік склав - 2108 тис.грн.

6.18. Припинена діяльність

Протягом 2023 року припиненої діяльності не було.

7.Розкриття іншої інформації

7.1.Прибуток на акцію

Товариство не є емітентом акцій.

7.2.Інформація за сегментами

Товариство здійснює діяльність в одному економічному сегменті та одному географічному сегменті – Україна.Товариство не зобов'язане розкривати інформацію щодо сегментів.

7.3.Активи в заставі

Товариство не надавало Активи в заставу.

7.4.Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;

• Товариства, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;

• програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони».

Товариство, протягом 2023 здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами:

1. ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг». У звітному періоді, на підставі укладених договорів, Товариство отримало фінансову допомогу від ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» у сумі 3 659 тис грн., загальна сума заборгованості Товариства станом на 31.12.2023 складає 33 837 тис. грн. Термін погашення позик за письмовим зверненням позикодавця.

Товариство користувалося відсотковою позикою в національній валюті, за договором відступлення права вимоги до договору №б/н від 08.11.2011 ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» 76 723 тис. грн.;

2. ТОВ «Нью Системс Холдінг». Станом на 31.12.2023р обліковується поточна торгова дебіторська заборгованість ТОВ «Нью Системс Холдінг» за реалізовані у 2021 році цінні папери, протягом року заборгованість була частково погашена у сумі 513 тис грн, залишок на кінець звітного періода складає 388 606 тис. грн., термін погашення подовжено до 31.12.2024.

3. У складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються цінні папери:

- довгострокові векселі емітовані ТОВ «МС-4», номінальною вартістю 60 971 тис. грн., придбані з дисконтом. Станом на 31.12.2023 року справедлива вартість векселі оцінена у сумі 28 997 тис грн.

4. Товариство володіє часткою у статутному капіталі ПП «ОПТИМУМ ПРЕСТИЖ» у розмірі 53,66%. Сума коштів внесених до статутного капіталу підприємства склала 390 114 тис грн. Станом на 31.12.2023 року вартість інвестиції склала 137 755 тис. грн., в 2023 році відображена зміна вартості інвестиції складає 46 тис. грн.

5. Винагорода управлінського персоналу у формі заробітної плати та премій за 2023 склала 214 тис. грн., єдиний соціальний внесок – 47 тис. грн.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2023 року Товариство не здійснювало.

7.6.Розкриття справедливої вартості

7.6.1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду. Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Справедлива вартість та рівні ієрархії вхідних даних, що використовувалися для методів оцінки активів та зобов'язань за 2022 рік

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Усього справедлива вартість	Усього балансова вартість
	ринкові вартість котирування (рівень 1)	модель оцінки, що використовує спостережні дані (рівень 2)	модель оцінки, що використовує показники, не підтверджені ринковими		

			даними (рівень 3)		
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 544			2 544	2 544
Дебіторська заборгованість за цінні папери			289 387	289 387	289 387
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами			881	881	881
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів			2 424	2 424	2 424
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів			2 424	2 424	2 424
Інша дебіторська заборгованість			236 185	236 185	236 185
Інвестиційна нерухомість		38 249		38 249	38 249
Поточні фінансові інвестиці			68 322	68 322	68 322
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств			137 799	137 799	137 799
Зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість			236 531	236 531	236 531
Інші довгострокові зобов'язання			98236	98236	98236

Справедлива вартість та рівні ієрархії вхідних даних, що використовувалися для методів оцінки активів та зобов'язань за 2023 рік:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Усього справедлива вартість	Усього балансова вартість
	ринкові вартість котирування (рівень 1)	модель оцінки, що використовує спостережні дані (рівень 2)	модель оцінки, що використовує показники, не підтверджені ринковими даними (рівень 3)		
Активи					
Грошові кошти та їх еквіваленти	436			436	436

Дебіторська заборгованість за цінні папери			277 162	277 162	277 162
Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів			1 971	1 971	1 971
Інша дебіторська заборгованість			191 273	191 273	191 273
Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі у капіталі інших підприємств			137 755	137 755	137 755
інші фінансові інвестиції			29 116	29 116	29 116
Поточні фінансові інвестиці векселі			23 986	23 986	23 986
Зобов'язання					
Поточна кредиторська заборгованість			362 036	362 036	362 036

Управлінський персонал Товариства 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.

7. Управління ризиками

7.7.1. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Управлінський персонал Товариства визнає, що її діяльність пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо.

Метою управління ризиками є недопущення втрати Товариством ринкової вартості активів та сприяння підвищенню вартості власного капіталу Товариства.

Відповідно до основної мети, завдання управління ризиками полягають у наступному:

- визначення найбільш вразливих та ризикових напрямків діяльності Товариства;
- систематична комплексна діагностика ймовірності настання несприятливих подій;
- вибір альтернативних варіантів управлінських рішень для забезпечення оптимального співвідношення між ризиком та дохідністю фінансових операцій;
- забезпечення мінімізації втрат при настанні несприятливих подій,
- забезпечення дотримання інтересів багатьох зацікавлених сторін, а саме: учасників Товариства, керівних органів управління Товариства, працівників Товариства, інших сторін.

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей Товариства, збільшення прибутковості. Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних

наслідків До ризиків, які можуть виникати при здійсненні діяльності Товариства належать такі їх види: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

7.7.2. Кредитний ризик

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

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація (загальнодоступна інформаційна база даних НКЦПФР, дані з ЄДР, YouControl та інші) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Товариство має на балансі фінансові активи, які були первісно-знецінені, є прострочені, повністю знецінені. У Товариства відсутні застави та інші форми забезпечення кредитів одержаних чи наданих.Товариство аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо зменьшення в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Станом на 31.12.2023 р. кредитний ризик за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою

собівартістю, є високим.

Щодо дебіторської заборгованості

Товариство застосовує наступні методи управління кредитним ризиком:

– попередження кредитного ризику шляхом ідентифікації, аналізу та оцінки потенційних ризиків на стадії, що передує проведенню операцій, які є чутливими до кредитного ризику;

– планування рівня кредитного ризику шляхом оцінки рівня збитків, що очікуються;

– обмеження кредитного ризику шляхом встановлення лімітів та/або обмежень ризику;

– застосування системи повноважень з прийняття рішень.

У нижченаведеній таблиці представлений максимальний розмір кредитного ризику за фінансовими

активами. Для фінансових активів максимальний розмір кредитного ризику дорівнює балансовій вартості цих активів без урахування забезпечення:

Станом на 31.12.2023	Максимальний розмір кредитного ризику	Чиста сума кредитного ризику
Дебіторська заборгованість за цінні папери	275 911	275 911
Вартість кредитного портфелю (виданих позик та нарахованих по них відсотків)	42 337	42 337
Вартість операцій факторингу	150 907	150 907
Всього:	469 155	469 155
Станом на 31.12.2022	Максимальний розмір кредитного ризику	Чиста сума кредитного ризику
Фінансова дебіторська заборгованість за цінні папери	287 753	287 753
Вартість кредитного портфелю (виданих позик та нарахованих по них відсотків)	44 391	44 391
Вартість операцій факторингу	194 218	194 218
Всього:	526 362	526 362

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 найбільший кредитний ризик притаманний кредитному портфелю Товариства, який складається з боргових зобов'язань за операціями факторингу, позиками виданими та нарахованими відсотками за ними.

Розрахована величина кредитного ризику станом на 31.12.2023р. становить 50,9% від вартості кредитного портфелю, що відображено у обліку Товариства шляхом нарахування резерву очікуваних кредитних збитків. Сума резерву станом на 31.12.2023 становить 198 895 тис. грн.

Розрахована величина кредитного ризику станом на 31.12.2022 р. становила 46,7% від вартості кредитного портфелю, що відображено в обліку Товариства шляхом нарахування резерву очікуваних кредитних збитків. Сума резерву станом на 31.12.2022р становила 174 569 тис. грн.

7.7.3. 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 ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражалося на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції 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.

7.7.4. Валютний та відсотковий ризики

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

Товариство має кредиторську заборгованість, номіновану в іноземній валюті, вплив зміни валютних курсів відображено у фінансовій звітності.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.7.5. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює:

а) аналіз непохідних фінансових зобов'язань за строками погашення (в тому числі випущених контрактів фінансової гарантії), що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами;

б) аналіз похідних фінансових зобов'язань за строками погашення. Аналіз за строками погашення включає період до погашення, який залишився на звітну дату згідно з контрактами, для тих похідних фінансових зобов'язань, для яких періоди до погашення за контрактами є суттєвими для розуміння часу грошових потоків. У таблиці, наведеній нижче, представлений аналіз ризику ліквідності між активами та зобов'язаннями на основі балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, як представлено у Звіті про фінансовий стан. Дані таблиці складені на основі строків погашення згідно контрактів з контрагентами.

Станом на 31.12.2023	На вимогу	Менше 1 міс. до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього тис.грн.
АКТИВИ						
Грошові кошти та їх еквіваленти	436	-	-	-	-	436
Довгострокові інвестиції	-	-	-	-	166 871	166 871

Фінансова дебіторська заборгованість	-		277 764	-	193 244	471008
Поточні фінансові інвестиції (векселі)				23 986		23 986
Усього активів	**436**		**277 764**	**23 986**	**360 115**	**662 301**
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	292 654	-	292 654
Інші поточні зобов'язання				69 382	-	69 382
Усього зобов'язань				**362 036**		**362 036**
Розрив ліквідності	**436**		**277 764**	**- 338 050**	**360 115**	**300 265**
Кумулятивний розрив ліквідності	**436**		**277 764**	**-59 850**	**300 265**	**x**

Станом на 31.12.22р.	На вимогу	Менше 1 міс. до 6 міс.	Від 6 до 12 міс.	Від 1 року до 5 років	Більше 5 років	Усього тис.грн.
АКТИВИ						
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 544	-	-	-	-	2 544
Довгострокові інвестиції	-	-	-	-	137 799	137 799
Фінансова дебіторська заборгованість	-	-	290 868	-	238 609	529 477
Поточні фінансові інвестиції (векселі)	-	-	-	68 322	-	68 322
Нефінансова дебіторська заборгованість	-	-	-	-	-	-
Усього активів	**2 544**	**-**	**290 868**	**68 322**	**376 408**	**738 142**
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ						
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	98 236	-	98 236
Поточна кредиторська заборгованість	-	-	-	167 388	-	167 388
Інші поточні зобов'язання	-	-	-	69 143	-	69 143
Усього зобов'язань	**-**	**-**	**-**	**334 767**	**-**	**334 767**
Розрив ліквідності	**2 544**	**-**	**290 868**	**-266 445**	**376 408**	**403 375**
Кумулятивний розрив ліквідності	**2 544**	**-**	**293 412**	**20 967**	**403 375**	**x**

Ризик ліквідності для Товариства є низьким, оскільки його активи значно перевищують зобов'язання в перспективі наступного року.

7.7.6. Ризики під час воєнного стану

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" №2102-IX від 24.02.2022р. затверджено Указ Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", яким введено воєнний стан із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб. Строк дії воєнного стану в Україні продовжено наступними Указами Президента України та діє на дату складання фінансової звітності

У зв'язку із введенням в Україні воєнного стану тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану, можуть обмежуватися конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30 – 34, 38, 39, 41 – 44, 53 Конституції України, а також вводитися тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб в межах та обсязі, що необхідні для забезпечення можливості запровадження та здійснення заходів правового режиму воєнного стану, які передбачені частиною першою статті 8 Закону України "Про правовий режим воєнного стану". Введення в Україні воєнного стану зумовило виникнення додаткових ризиків діяльності суб'єктів господарювання, відповідно, управлінським персоналом Товариства були розглянуті ці ризики з точки зору їх управління та застосовано низьку заходів з метою зниження впливу таких ризиків на висновок Товариства щодо безперервності діяльності Товариства.

Аналіз ризиків: 1. Державні заходи в умовах воєнного стану співвідносяться з правами й обов'язками Товариства в межах господарських договорів і не підпадають під ознаки форс-мажорних обставин.

2. Зроблено аналіз, чи може прямо або опосередковано торкнутися рішення органів влади в межах забезпечення обороноздатності, бізнесу у якому працює Товариство. Зроблено висновок , що Товариство не працює у сфері, що забезпечує обороноздатність - зв'язок, медіа, транспорт, тощо, тому зазначений ризик оцінюється досить низьким.

3.Розглянуто можливість роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації у разі необхідності. Обмежень роботи бізнесу під віддаленим управлінням або його передислокації не встановлено.

4. З'ясовано можливі фінансово-економічні загрози та їх вплив на бізнес. Як зазначалось вище, Товариство функціонує у групі підприємств, в якій впроваджена внутрішня політика управління грошовими потоками, з метою поточного планування і оптимізації відповідних бізнес-процесів, спираючись на яку очікується наявність достатніх ресурсів для продовження діяльності, принаймні протягом наступних дванадцяти місяців.

5. Здійснено аналіз активів, які можуть бути мобілізовані або іншим чином залучені для забезпечення обороноздатності (Товариство не має на балансі транспорту, що підпадає під мобілізаційні критерії, промислових площ, тощо).

5. Здійснено аналіз активів, які можуть бути пошкодженні / знищені внаслідок проведення військових дій, тощо. Активи Товариства складаються з інвестиційної нерухомості(земельна ділянка), нематеріальних активів, дебіторської заборгованості, грошових коштів на рахунках в банківській установі, тому вищевказані активи не можуть бути пошкоджені або винищені. Однак, ризик неповернення дебіторської заборгованості у умовах воєнного стану, оцінюється як високий. Товариством проведені переговори з дебіторами юридичними особами, жоден з них не планує припинення діяльності, дії договорів продовжені на рік, що дає можливість очікувати виконання взятих на себе зобов'язань в повному обсязі .

Одночасно з тим, управлінський персонал усвідомлює, що в умовах дії воєнного стану вірогідність неотримання грошових потоків залишається високою, насамперед через невизначеність щодо ситуації в країні.

Товариство регулярно здійснює аналіз військової ситуації в країні. Активних воєнних заходів на території розташування підприємства та його основних контрагентів не ведеться, проте керівництво Товариства не має змоги оцінити вплив таких подій, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити

7.8. Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду, проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на її послуги, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до статутного капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Сума власного капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного у звіті про фінансовий стан – 300 303 тис. грн. (р.1495, Ф. № 1):

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить:

-Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	549 653 тис.грн.
-Резервний капітал	492 640 тис.грн.
-Нерозподілений прибуто (непокритий збиток)	(741 990) тис.грн.

Управлінський персонал Товариства усвідомлює ризики, що виникають через вартість чистих активів які станом на 31.12.2023р., є меншими за розмір статутного капіталу та планує вживати можливі відповідні заходи щодо поліпшення ситуації.

7.9. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

Підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом, забезпечення його раціонального використання значною мірою пов'язано з проведенням якісних змін у складі ресурсів і з підвищенням ефективності в їх управлінні. Завдання підвищення ефективності управління ресурсним потенціалом полягає насамперед у вдосконаленні використання й управління ресурсами підприємства та в підвищенні їхньої цілісності.

Основними ресурсами Товариства є фінансовий ресурс у вигляді грошових коштів, отриманих в результаті формування статутного капіталу,фінансові інвестиції, кредитування.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення відповідних вимог до керівників та працівників підприємства. Для реалізації цієї мети Товариством створена система вимог до працівників, які повинні їм відповідати, зокрема, наявність дипломів з вищою освітою та підтвердження рівня кваліфікації відповідними сертифікатами, позитивний досвід роботи.

7.10.Невизнані контрактні зобов'язання

Невизнаних контрактних зобов'язань Товариство не має.

7.11.Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску

На момент затвердження фінансової звітності до випуску учасники Товариства не приймали рішення про виплату дивідендів.

7.12.Події після звітної дати

Станом на дату підготовки фінансової звітності, військова агресія російської федерації проти України продовжується. Остаточне врегулювання питання, неможливо передбачити, та відповідні ризики неможливо оцінити з достатньою вірогідністю. Неможливо також визначити в якій мірі нестабільність і відповідні ризики та їх реалізація можуть негативно вплинути на економіку України загалом та зокрема діяльність Товариства у майбутньому.

Оцінюючи можливі негативні наслідки, їхню значущість щодо оцінки безперервної діяльності, керівництво вживає заходів щодо їх пом'якшення, а саме: забезпечення безпеки інформаційної бази, надання можливості виконувати роботу віддалено, своєчасно подає фінансову та іншу звітність, здійснює виплати заробітної плати працівникам, сплачує податки та збори, частково виконує зобов'язання Товариства.

Товариство активно продовжує брати участь у судових слуханнях та залучає консультантів з питань стягнення заборгованості, набутої за договорами факторингу.

Обмеженння доступу до грошових коштів, або обмеження грошових операцій немає.

Після дати балансу, у зв'язку з влучанням ракети у орендоване у ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» приміщення за адресою м. Харків, проспект Незалежності,2, тимчасово припинено нарахування орендної плати з 01.01.2024р.

Інше майно Товариства не зазнало пошкоджень чи руйнування внаслідок військової агресії російської федерації.

Керівництву Товариства не відомі інші факти або події після дати балансу 31 грудня 2023 року, які могли б негативно вплинути на подальшу діяльність, а також потребують коригування фінансової звітності Товариства за 2023 рік.

Директор Олександр СОКОЛЕНКО

Головний бухгалтер Анжеліка ВОРОБЙОВА