

Грошовими коштами ТОВ «Українська металургійна компанія.» є: залишки грошових коштів на рахунках в банках. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

Станом на 31.12.2019 залишки готівкових коштів відсутні. Залишки безготівкових грошових коштів в національній валюті складають 2,0 тис грн., в тому числі:

- залишки грошових коштів на поточних рахунках, відкритих в банках – 2,0 тис грн.;

Залишки грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2019 р. відсутні.

Звіт про рух грошових коштів за 2019 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності. Графа 4 Звіту з про рух грошових коштів за 2019 рік, з показниками за аналогічний період попереднього року, зазнала коригувань, пов'язаних з неточностями класифікації грошових потоків від різних видів діяльності, з метою більш повного розкриття порівняльної інформації. На залишки грошових коштів впливу не має.

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.

3.6. Дебіторська заборгованість

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.» складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, корпоративні права, надані позики, фінансові допомоги і т.і., класифікується як довгострокова, поточна частина довгострокової заборгованості та короткострокова, та обліковується залежно до застосовної бізнес-моделі. Первинно заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій.

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 31.12.2019р усі статті дебіторської заборгованості відображені за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків на початок та кінець звітного періоду.

Безнадійна дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку шляхом списання її за рахунок створеного резерву сумнівних боргів.

Станом на початок та кінець 2018 р. довгострокова дебіторська заборгованість складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, та позики наданої. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю, відображена у Балансі за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9.

Довгострокова дебіторська заборгованість станом на 31.12.2019р становить 19874 тис. грн., у т.ч.:

Контрагент	Дата погашення	Номіналь на вартість,	Ефектив на ставка	Амортизована вартість, на	Переведено в коротко-	Резерв очікуваних збитків, на
------------	----------------	-----------------------	-------------------	---------------------------	-----------------------	-------------------------------

	заборгованості	тис. грн.	відсотка, %	31.12. 2019р. тис. грн.	строкову.	31.12.2019р. тис. грн.
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	31.12. 2027	46 307	12,5	18067,4		3794,1
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	31.12. 2027	18170	12,5	7089,3		1488,8
ТОВ «Трейдвей-23»	31.12. 2020	2017	13,5		1779,1*	
Разом				25156,7	1779,1	5282,9

Для розрахунку амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості, як ефективна ставка відсотку, застосована облікова ставка НБУ що діяла на дату проведення операції. Використання такої ставки обумовлено тим, що облікова ставка НБУ є монетарним інструментом, який встановлюється Нацбанком України для суб'єктів грошово-кредитного ринку, як орієнтир щодо вартості залучених та розміщених грошових ресурсів.

Резерв під очікувані збитки на кінець 2019р збільшився за рахунок збільшення заборгованості, шляхом амортизації.

Станом на 31.12.2019р., залишки довгострокової заборгованості ТОВ «Трейдвей 23» у сумі 1779 тис. грн. переведені у склад поточної заборгованості за товари роботи послуги через настання терміну погашення, який на 31.12.2019р. не перевищує 12 місяців.

Контрагент	Дата погашення заборгованості	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотку, %	Амортизована вартість, на 31.12. 2019р. тис. грн.	Резерв очікуваних збитків, на 31.12.2019р. тис. грн
ТОВ «Трейдвей-23»	31.12.2020	2017	13,5	1779	125

Станом на 31.12.2019р. проведено тестування поточної дебіторської заборгованості щодо наявності ризиків дефолту та очікуваних кредитних збитків. Нараховані резерви відображені у відповідних рядках Звіту про фінансовий стан, та наведені у таблиці нижче:

Категорія заборгованості	За амортизованою вартістю на 01.01.2019р., тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2018р., тис. грн.	За амортизованою вартістю на 31. 12.2019р., тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2019р., тис. грн.
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	4148	(1449)	4322	(1103)
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів, по виданих позиках	1456		1869	
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	84		347	

Дебіторська заборгованість по договорах факторингу, відступлення права вимоги	65702	(22680)	56837	(13865)
Дебіторська заборгованість по виданим безвідсотковим позикам (фін. допомога)	17522	(1817)	10305	(1648)
Інша поточна дебіторська заборгованість	170		1628	

На початок звітної періоду, в Товаристві обліковувались кредитно-знецінені активи, що складались з придбаних, за факторинговими операціями, вимог по банківських кредитних договорах юридичних та фізичних осіб, загальною вартістю 65072 тис. грн. Такі активи складають найбільшу питому вагу в статті «Інша поточна дебіторська заборгованість». У 2019 році списана заборгованість ТОВ «ФРАНСАВТО» у сумі 8816 тис. грн., через припинення діяльності підприємства, про що є інформація в ЄДРПОУ, за рахунок раніше створеного резерву. Протягом звітної періоду відбувалось часткове погашення заборгованості у розмірі 50 тис. грн.. Резерв очікуваних збитків у поточному році по кредитно-знецінених активах, у тому числі і по частині заборгованості, яка за попередніми розрахунками, не покривається вартістю майна, та на яке планується накладення стягнень в рахунок сплати заборгованості не нараховувався.

Очікування управлінського персоналу, щодо можливості погашення заборгованості по цих угодах, базувались та базуються на наявності забезпечень, придбаних кредитних угод, заставою, зокрема нерухомим майном та товарно-матеріальними цінностями, гарантійними угодами з третіми особами, що значно підвищує кредитну якість заборгованості, а також наявністю, у ліквідаційних процедурах по таких підприємствах, заяв банківських установ як кредиторів.

Протягом 2019 року, Товариством, проводилась активна робота пов'язана з врегулюванням юридичних неузгодженостей щодо відновлення вимог по кредитних угодах, пошуку можливих варіантів отримання стягнення, підготовки відповідних документів, участі у численних судових засіданнях, на яких розглядалися питання щодо виконання боржниками та поручителями умов кредитних угод та погашення заборгованості. Товариство вживало усі можливі, на думку управлінського персоналу, заходи спрямовані на пошуки шляхів отримання боргів, а також пошуки самих боржників, для чого залучались висококваліфіковані фахівці у сфері права, у тому числі міжнародного права. Вартість отриманих у 2019р. юридичних послуг значна, очікується що вартість послуг фахівців, які будуть залучатися у наступному звітному періоді також буде високою, проте цілком виправданою, адже на думку управлінського персоналу існує виска ймовірність отримання майна в рахунок погашення заборгованості по кредитах, яке покриє зазначені витрати та надасть змогу покрити збитки пов'язані з кредитно-знеціненими активами.

Нижче наведено інформацію по заборгованості за виданими короткостроковими позиками, та виданими тимчасовими фінансовими допомогами, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2018 р.:

Контрагент	Дата видачі / Планова	Номиналь -на	Ефекти вна	На 31. 12.2018. (тис грн.)	На 31. 12.2019 (тис грн.)
------------	-----------------------	--------------	------------	----------------------------	---------------------------

	дата повернення позики	вартість, тис. грн.	ставка відсотка, %	Аморти-зована вартість	Резерв під очікувані збитки	Аморти-зована вартість	Резерв під очікувані збитки
ТОВ «Кром»	09.12.2014/ 31.12.2020	2 380		2380	357	2380	357
ТОВ «Нью Системс Крим»,	09.12.2014/ 31.12.2019	446		446	170	446	170
ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг»	13.04.2018/ 31.12.2019	5082	14	4506	407	2884	433
ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг»	24.04.2018/ 31.12.2019	7142	13	6278	571	0	0
ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг»	08.10.2019/ за першою вимогою позикодавця	523		-	-	523	78
ТОВ «XXI СТОРІЧЧЯ ХАРКІВ»	12.06.2013/ 31.12.2020	4070	14,5	3910	313	4070	611

3.6. Орендні зобов'язання

На виконання вимог МСФЗ 16, управлінський персонал проаналізував умови діючих договорів оренди, на предмет наявності: умов оренди, відповідних фактів та обставин, які створюють економічний стимул Товариству, як орендарю скористатися можливістю продовжити оренду, чи не скористатися можливістю припинити дію оренди, а також стимулу орендодавцю продовжити надання приміщення в оренду. Договори оренди приміщень №15 від 31.03.2017р з ТОВ "СПОК ЛТД", та №16-ДО-х від 04.01.2016р з ТОВ "ДКХ", пролонговані на 2019 рік, та вступили в дію з 01.01.2019р. За результатами аналізу управлінський персонал дійшов висновку, що договори є орендою, та припустив, що стимул продовжувати дію договорів є як у орендаря так і у орендодавця, при цьому невідомий період оренди з урахуванням періодів, якими охоплюється можливість продовження оренди з певною мірою вірогідності складає 7 років. З метою оцінки активу та орендних зобов'язань, управлінський персонал прийняв рішення не розмежовувати компоненти, що не пов'язані з орендою та оренди, а натомість обліковувати зобов'язання як єдиний компонент оренди.

Керуючись прийнятим, управлінським персоналом, рішенням станом на 01.01.2019р, тобто з дати дії МСФЗ 16, Товариство визнало актив у формі права користування орендним майном, та довгострокову заборгованість у сумі теперішньої вартості майбутніх орендних платежів.

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](http://bank.gov.ua/statistic/sector-financial/data-sector-financial#2fs) – середній показник за 2018р.- 10%.

За проведеними розрахунками, оцінка довгострокових орендних зобов'язань станом на 01.01.2019р. склала – 109 тис. грн., з яких орендні платежі, що мають бути сплаченими у 2019р у сумі 11 тис. грн., на цю ж дату, переведено у склад статті Балансу «Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями». Зазначені показники відображені у відповідних статтях на початок звітної періоду Балансу на 31.12.2019р., шляхом коригування залишків на початок звітної періоду. Станом на 31.12.2019р. довгострокові зобов'язання з оренди склали 85 тис. грн., а поточні зобов'язання з орендних платежів 27 тис. грн..

3.7. Фінансові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості станом на 31.12.2019р., ввійшли залишки заборгованості з постачальниками, у т.ч.

Контрагент	Дата виникнення чи модифікації зобов'язання	Планова дата проведення розрахунків	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотка, %	Амортизована вартість, тис. грн.
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	13.12.2017	13.12.2020	11000	13,5	9753
ПВІФ ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ,	31.12.2018	31.12.2020	205459	18	147561

Поточна кредиторська заборгованість на кінець звітної періоду становить 131743 тис. грн. і складається з наступних категорій:

Категорія заборгованості	Номінальна вартість, тис. грн.	Амортизована вартість, тис. грн.
Безвідсоткові позики в національній валюті	19485	19485
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (з вітчизняними постачальниками)	4471	4471
Поточна кредиторська заборгованість з відсотків за позиками в національній валюті	73 627	73627
Поточна частина довгострокової кредиторська заборгованості	34160	34160

3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

3.8. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат соціально-

політичної нестабільності, що склалась на дату Балансу, управлінський персонал усвідомлює, що існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю управлінського персоналу ТОВ «Українська металургійна компанія». Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариством визначається на підставі обставин та інформації, наявної, на дату Балансу.

У групі підприємств, в якій функціонує Товариство (див примітку про пов'язані сторони) розроблена внутрішня політика управління грошовими потоками, з метою поточного планування і оптимізації відповідних бізнес-процесів. Реалізація цього принципу забезпечується шляхом відповідної синхронізації позитивного і негативного грошових потоків в розрізі кожного часового інтервалу/ періоду. Політика управління грошовими потоками, у групі, направлена на забезпечення достатнього рівня їх ліквідності. Формуючи структуру активів підприємств групи, управлінський персонал враховує, що в залежності від універсальності свого функціонального призначення, швидкості обороту в операційному або інвестиційному процесі, активи володіють різним ступенем ліквідності, тому в їх складі, забезпечується достатній обсяг таких видів активів, які при необхідності можуть бути швидко конвертовані в грошову форму за своєю реальною вартістю.

В процесі управління, структурування грошових потоків групи за різними критеріями, враховується вартість грошей у часі. У фінансовому секторі групи, кошти залучаються шляхом емісії акцій, у формі банківського та інших видів кредиту, позик, фінансової допомоги, які витрачаються на обслуговування і повернення заборгованості, придбання фінансових інструментів, інвестування.

У сучасних реаліях, недосконалий рівень розвитку відповідних видів і сегментів фінансового ринку країни, спричиняє високу нерівномірність окремих видів грошових потоків, що породжує в різних часових інтервалах/ періодах, тимчасовий дефіцит грошових коштів, який негативно позначається на рівні платоспроможності підприємств групи. Управління кредитним ризиком на рівні групи здійснюється шляхом дотримання балансу дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств, оперативного розподілу коштів у вигляді інвестування в корпоративні права, інші фінансові інструменти, надання/повернення безпроцентних позик. Умови надання позик, у середині групи, істотно відрізняються від звичайних ринкових умов.

Дебіторські та кредиторські заборгованості з наданих /отриманих позик, боргові цінні папери є фінансовими інструментами, що обліковуються на Балансі Товариства, утворились, в основному, в рамках діяльності групи. Управління грошовими потоками, на рівні групи, контролюється шляхом санкціонування внутрішніх транзакцій, відповідно до графіку платежів, потреб бізнес-процесів. Система управління і контролю над грошовими потоками, гарантовано, забезпечує погашення заборгованості, у межах групи «на вимогу», відповідно до потреб. Позики в межах групи, мають низький кредитний ризик. Непогашення позик з моменту первісного визнання, не спостерігається. Управлінський персонал має підстави вважати, що значного підвищення кредитного ризику по ним не було, тому на кінець звітного періоду резерв під очікувані збитки збільшився лише по окремих позиціях. Загальна сума резерву зменшилась станом на 31.12.2019р. за рахунок списання дебіторської заборгованості -8815 тис грн., а також за рахунок визнання доходу від невикористаного резерву, через погашення дебіторської заборгованості у сумі 1124 тис грн..

3.9. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються ТОВ «Українська металургійна компанія.» за методом нарахування, відповідно до вимог МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами». Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Доходи та витрати, включені в «Звіт про фінансові результати» визначались і враховувались в тому звітному періоді, до якого вони відносяться та мають наступну структуру:

ДОХОДИ: 11032 тис. грн., у т.ч.

Інші операційні доходи: 6012 тис. грн., в т.ч.:

- доходи від курсової різниці – 4888 тис. грн.
- інші доходи від операційної діяльності - 1124 тис. грн.

Інші фінансові доходи: 413 тис. грн., в т.ч.:

- відсоткові доходи за виданими позиками – 413 тис. грн.

Інші доходи: 4607 тис. грн., в т.ч.:

- прибуток від дисконтування та амортизації заборгованості - 4607,0 тис. грн..

ВИТРАТИ: 296170 тис. грн., у т.ч.

Адміністративні витрати: 3640 тис. грн., в т.ч.:

Інші операційні витрати: 57177 тис. грн., в т.ч.:

- збитки від зміни справедливої вартості активів – 51339,0 тис. грн.;
- амортизація заборгованості - 5830,0 тис. грн.
- інші операційні витрати 8,0 тис. грн.

Фінансові витрати: 1172 тис. грн., в т.ч.:

- відсотки, нараховані за отриманими позиками – 2,0 тис. грн.;
- амортизація позики – 1160 тис. грн.,
- процентні витрати по орендних платежах – 10 тис. грн.

Втрати від участі в капіталі - 234181 тис. грн..

3.10. Податок на прибуток

Підсумком діяльності ТОВ «Українська металургійна компанія.» за 2019 рік, став збиток - бухгалтерський та податковий. Протягом 2019 року ставка податку на прибуток становила 18%.

Податок на прибуток не нараховувався.

При підготовці фінансової звітності за 2019 р. Товариство не визнало відстрочений податковий актив на суму збитку, а також на суму резервів очікуваних кредитних ризиків, з метою уникнення завищення активів, а також через невпевненість в погашенні накопиченого збитку у наступному році. Такого висновку дійшов управлінський персонал, складаючи фінансовий прогноз щодо погашення кредитно-знецінених активів з урахуванням поточних економічних умов на звітну дату.

3.11. Звітність за сегментами

Діяльність ТОВ «Українська металургійна компанія.» об'єднується в один господарський сегмент, метою якого є отримання прибутку шляхом здійснення професійної діяльності на ринку небанківських фінансових позик, зокрема, надання позик та здійснення факторингових операцій.

3.12. Виплати працівникам

Винагороди працівникам Товариства враховуються відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». Виплати працівникам включають: - короткострокові виплати працівникам, у формі заробітної плати,

- оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність,
- премії.

У процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові внески до Державного Пенсійного фонду за своїх працівників, в розмірі передбаченому Законодавством України.

Загальний розмір основної та додаткової заробітної плати, нарахованої в 2019 році, склав 741 тис. грн.

Виплати заробітної плати здійснюються регулярно, без затримок і без порушення трудового законодавства України, з повними виплатами податків та зборів.

Товариство у 2019р. проводило страхування працівників за їх заявою.

У 2019 році Товариство, не формувало забезпечення під короткострокові виплати працівникам (на оплату щорічних відпусток та єдиного соціального внеску). Наявні, на звітну дату, дні невикористаної відпустки є незначними. Щорічні тарифні відпустки, використовуються співробітниками у повній мірі.

3.13. Умовні зобов'язання

Судові позови.

Судові позови до Товариства, на звітну дату відсутні, тому умовних зобов'язань з невизначеними сумами та датами погашення немає, забезпечення на погашення майбутніх витрат також не створювались.

Оподаткування

У зв'язку з неоднозначним тлумаченням податкового законодавства України з боку податкових органів можливі донарахування податків та зборів, нарахування штрафів та пені, які Підприємство змушене буде сплатити. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва, Товариство своєчасно задекларувало та сплатило усі податки, що виникли у ході діяльності, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки. Податкові звіти можуть переглядатися відповідними податковими органами протягом трьох років.

Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України

Ситуація, яка склалась в Україні та за кордоном, незважаючи на можливе вживання стабілізаційних заходів Урядом України, на дату затвердження даної фінансової звітності мають місце фактори економічної нестабільності. Як наслідок, існує ймовірність того, що активи Підприємства не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю, що вплине на результат його діяльності.

3.14. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність за 2019 рік підготовлена на основі припущення про можливість функціонування Товариства у майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

Управлінському персоналу не відомо про будь-які події або умови, які можуть (окремо або в сукупності) стати підставою для значних сумнівів у здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, при цьому враховується що діяльність здійснюється в умовах соціально-політичної нестабільності в Україні, яка носить тривалий характер.

Припущення управлінського персоналу також враховує складні фінансові обставини, що склалися у підприємства протягом 2019року, але попри все, ТОВ «Українська

металургійна компанія.» має плани щодо отримання і погашення боргів, реалізації фінансових активів та не планує згортати ані бізнес в цілому, ані окремі його напрямки.

Товариство здійснює діяльність на підставі відповідних ліцензій які є чинними на звітну дату, має достатньо кваліфікованого персоналу для виконання затверджених планів, у разі необхідності залучає відповідних фахівців.

Діяльність Товариства проводиться відповідно до вимог чинного законодавства, податки та інші обов'язкові платежі сплачуються своєчасно та в повному обсязі.

Питання про припинення діяльності учасниками не розглядалось, тому фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності.

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

3.15. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язана особа - керівник фінансової установи, член наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівник підрозділу внутрішнього аудиту; керівник юридичної особи, яка має істотну участь у фінансовій установі; споріднена особа фінансової установи; афілійована особа фінансової установи; керівник, контролер спорідненої особи фінансової установи; керівник, контролер афілійованої особи фінансової установи; члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи (членами сім'ї фізичної особи вважаються її чоловік (дружина), діти або батьки як фізичної особи, так і її чоловіка (дружини), а також чоловік (дружина) будь-кого з дітей або батьків фізичної особи); юридична особа, в якій члени сім'ї фізичної особи, яка є керівником фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи, є керівниками або контролерами.

Станом на звітну дату пов'язаними сторонами є учасники Товариства:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ "ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ", код ЄДРПОУ 35208646, адреса: 04080, м.Київ, Подільський район, вул. Фрунзе, 86;

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МС-4", код ЄДРПОУ 35349705, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Держинський район, вул. Клочківська, 67;

-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ», код ЄДРПОУ 35349637, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Держинський район, вул. Клочківська, 67;

- громадянин ЧЕРЕМНОВ СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, код 2452811155.

ТОВ «УМК.» здійснює підприємницьку діяльність у складі групи підприємств, які прямо чи опосередковано, контролюються одним кінцевим бенефіціаром, паном Ярославським О.В. Для цілей даної фінансової інформації сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону, вони знаходяться під спільним контролем або мають суттєвий вплив на прийняття фінансових та управлінських рішень. При визначенні пов'язаних сторін до уваги приймається суть відносин, а не їх юридична форма.

Група проводить операції як з пов'язаними, так і не з пов'язаними сторонами. Згідно з існуючими критеріями визначення пов'язаних сторін, пов'язані сторони даної Групи компаній розділяються на такі категорії:

- а) Вищий управлінський персонал;
- б) Компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;
- в) Компанії, в яких власники Групи мають частку в статутному капіталі чи мають суттєвий контроль.

3.16. Операції з пов'язаними сторонами

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

Протягом 2019 року Товариство користувалося відсотковою позикою в національній валюті, отриманою по договору №б/н від 08.11.2011 р. від ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції», який має статус ІСІ і активами якого управляє ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент Менеджмент». Починаючи з 01.08.2014 року відсоткова ставка за даним запозиченням становить 0,0011% річних, що не відповідає середньоринковому рівню. З метою достовірного відображення даної заборгованості в фінансовій звітності Товариства, амортизована вартість цього зобов'язання розраховувалась з урахуванням облікової ставки НБУ.

У складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються цінні папери:

- довгострокові векселі емітовані ТОВ «МС-4», номінальною вартістю 60971 тис. грн. та придбані з дисконтом. На кінець звітного 2019 року векселі оцінені, відповідно до вимог МСФЗ 9, за справедливою вартістю - 50335 тис грн..

Акції ПАТ "ЗНВКІФ" СМАРТ КАПІТАЛ", кількістю 694726, номінальною вартістю 694726 тис. грн.. На кінець звітного 2019 року оцінені, відповідно до вимог МСФЗ 9, за справедливою вартістю - 590517 тис грн..

Винагорода керівника ТОВ «УМК.» у формі заробітної плати та премій за 2019р. склала 474,7 тис. грн., у формі страхових платежів за договорами страхування життя та здоров'я – 12 тис. грн..

Винагорода кінцевого бенефіціара у формі заробітної плати та премій 50,7 тис. грн

3.17. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції, які відповідно до вимог МСФЗ 9 класифіковані відповідно до застосовних бізнес-моделей.

Товариство у 2019р зазнало збитків частки участі у капіталі інших компаній – корпоративні права. Розмір збитку розрахований на підставі даних попереднього Балансу станом на 31.12.2019р, за методом участі у капіталі на свій розсуд, зробило вибір визнавати прибутки чи збитки від змін справедливої вартості через інший сукупний дохід(без перенесення на прибуток чи збиток в момент продажу). Резерв під збитки також відображається у сукупному доході, що відповідає Бізнес-моделі 2, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів.

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 акцій Приватного акціонерного товариства "Баглейкокс", залишилась на рівні вартості визначеної виходячи з аналізу фінансової звітності, на кінець 2018р., (відомості за 2019р були відсутні на дату складання звітності).

З метою оцінки справедливої вартості акцій ПАТ "ЗНВКІФ" СМАРТ КАПІТАЛ", на звітну дату, Товариство звернулось до відкритих даних біржових та позабіржових торгів, однак було з'ясовано, що інформація про продаж акцій ПАТ на біржовому та позабіржовому ринку відсутня, тобто відсутні дані активного ринку. Для оцінки справедливої вартості Товариство провело тестування (питання Тесту розглядалися у Примітці 3.2.2.), на

підставі якого було складено судження управлінського персоналу, щодо визначення справедливої вартості акцій ПАТ "ЗНВКІФ" СМАРТ КАПІТАЛ".

Через відсутність активного ринку боргових цінних паперів, справедлива вартість фінансових інвестицій у довгострокові векселі також визначена на підставі тестування емітентів, за результатами якого і визначена справедлива вартість, емітованих ними ЦП.

Нижче наведено інформацію стосовно окремих категорій таких фінансових інвестицій:

Категорії фінансових інвестицій	Справедлива вартість, на 01.01.2019р. тис. грн.	Справедлива вартістю на 31.12.2019р. тис. грн.	Результат оцінки тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, Бізнес-модель 2 : Корпоративні права ПП «ОПТИМУМ-ПРЕСТИЖ»	390114	155933	(234181)
Поточні фінансові інвестиції Бізнес-модель 1:			
Акції приватних акціонерних товариств	490	490	0
Акції корпоративних інвестиційних фондів	639148	590517	(48631)
Векселі	77029	74322	(2707)

3.18. Запаси

Запаси обліковуються за найменшою з двох вартостей – собівартість або чиста вартість реалізації. Станом на 31.12.2019 р. на балансі Товариства обліковуються запаси вартістю 0,3 тис. грн. Протягом 2019 року ознак зменшення корисності запасів не виявлено.

3.19. Власний капітал Товариства

Зареєстрований капітал, включає в себе внески учасників. Товариство визнає резервний фонд в складі власного капіталу, сформований відповідно до Статуту Товариства. Резервний капітал визначається за підсумками року.

Порядок розподілу накопиченого прибутку встановлюється Зборами учасників.

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал Товариства становить 549 653 тис. грн. Протягом 2019 року змін в статутному капіталі та в складі засновників не відбувалося. Статутний капітал сплачений повністю.

Засновниками (учасниками) Товариства станом на 31.12.2019 р. є наступні юридичні та фізичні особи:

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Нью Системс Холдінг", код ЄДРПОУ 35349637, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Клочківська, 67, частка в статутному капіталі - 7,0756%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "Компанія з управління активами "Герітідж Інвестмент Менеджмент", код ЄДРПОУ 35208646, адреса: 04080, м.Київ, Подільський район, вул. Фрунзе, 86, частка в статутному капіталі - 22, 9668%;

- Товариство з обмеженою відповідальністю "МС-4", код ЄДРПОУ 35349705, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Клочківська, 67; частка в статутному капіталі 69,9575%;

- Черемнов Сергій Олександрович, громадянин України, код 2452811155, частка в статутному капіталі 0,0001%.

Загальний розмір власного капіталу (чисті активи) Товариства на звітну дату становить 610826 тис. грн.

3.20. Резервний капітал.

Відповідно до положень ст.7.4. Статуту ТОВ «Українська металургійна компанія.» в товаристві, створюється резервний фонд, шляхом щорічних відрахувань із чистого прибутку, розмір якого складає 25% від розміру Статутного капіталу. Протягом минулих років (до перетворення з ЗАТ в ТОВ) резервний фонд було сформовано в сумі 492 640 тис. грн. На дату складання звітності його розмір відповідно до статутного капіталу становить 90% Рішення про коригування(зменшення) резервного капіталу до розміру передбаченому у Статуті учасниками Товариства не приймалось.

Упродовж 2019 року відрахування до резервного фонду Товариством не здійснювалися.

3.21.Управління фінансовими ризиками

Діяльність Товариства, як фінансової компанії, в умовах тотальної економічної кризи, наражає її на фінансові ризики, в тому числі:кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (валютний ризик, ризик процентної ставки, інший ціновий ризик)

Загальна політика з управління ризиками Товариства націлена на зведення до мінімуму потенційного негативного впливу на фінансові результати Товариства тих ризиків, які піддаються управлінню або є непрофільними для діяльності Товариства.

Кредитний ризик. Товариства наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки іншій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації/придбання Товариством фінансових активів на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами.

Концентрація кредитного ризику. Керівництво визнає, що кредитний ризик виникає стосовно грошових коштів та їх еквівалентів, депозитів в банках, цінних паперів, своєчасно непогашеної дебіторської заборгованості, зобов'язань щодо проведених Товариством операцій, а також інших фінансових інструментів, та вживає певні заходи для приведення цього ризику до прийнятно низького рівня:

При розміщенні коштів у банках Компанія вважає прийнятними лише провідні українські банки, ризик дефолту яких, на момент розміщення коштів, вважається мінімальним.

Керівництво контролює погашення дебіторської заборгованості, визначає наявність застави в забезпечення заборгованості та її оцінку, у разі необхідності створює резерв на знецінення, який являє собою оцінену керівництвом потенційну суму збитків за дебіторською заборгованістю за основною діяльністю та іншою дебіторською заборгованістю.

В Товаристві існує ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це може бути причиною виникнення фінансового збитку Компанії.

Максимальна сума, яка зазнає впливу кредитного ризику станом на звітну дату, представлена балансовою вартістю дебіторської заборгованості вартістю поточних фінансових інвестицій.

Ринковий ризик. Ринкові ризики пов'язані з відкритими позиціями за іноземними валютами, процентними активами і зобов'язаннями та інвестиціями в інструменти капіталу, які великою мірою залежать від загальних та специфічних ринкових змін.

Валютний ризик. Товариство при здійсненні операцій з нерезидентами в іноземній валюті наражається на валютні ризики.

Ризик процентної ставки. Ризик зміни процентної ставки, на який наражається

Компанія, пов'язаний з визнанням довгострокового фінансового активу. Обчислення амортизованої вартості фінансового активу та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період призводять до ризику процентної ставки.

Для визначення процентної ставки Компанією береться вартість кредитів за даними статистичної звітності НБУ станом на дату визнання довгострокового фінансового активу.

3.22. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства на звітну дату 31.12.2019р - відсутні.

Директор



Соколенко О.В.

Прощнуровано, пронумеровано
скріплено відбитком печатки
(сорок три) аркуша.

Директор товариства з обмеженою
відповідальністю аудиторська фі
рма „Аудит-плюс”



Черкашина Г.О.