

У звітному періоді Товариством придбана земельна ділянка, яка має кадастровий номер, зареєстрована в Державному реєстрі речових прав на нерухоме майно. Непоточний актив на дату його придбання, класифікований як утримуваний, для продажу. Управлінський персонал вважає продаж високо ймовірним, актив є придатним для негайного продажу на ринку в тому стані, у якому він перебуває, визначений потенційний покупець, поточна справедлива вартість, розроблений план продажу, затверджений учасниками Товариства, Управлінський персонал очікує завершення продажу протягом одного року, починаючи з дати класифікації. У Звіті про фінансовий стан на 31.12.2020р. актив відображений за справедливою вартістю, визначеною на підставі експертної грошової оцінки, проведеної на дату придбання та складає 91 639 тис. грн.

3.6. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

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 31.12.2020р залишки готівкових коштів відсутні. Залишки безготівкових грошових коштів в національній валюті складають 3,5 тис грн., в тому числі:

- залишки грошових коштів на поточних рахунках, відкритих в банках – 3,5 тис грн.;
- Залишки грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2020 р. відсутні.

Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

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 вимірюються 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.

3.7. 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 фінансової 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, вимогу МСФЗ 9, розрахований резерв із використанням моделі очікуваних кредитних збитків. У Звіті про фінансовий стан (Балансі) на 31.12.2020р 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 2020р. довгострокова дебіторська заборгованість складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, та позики надані. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю, відображена у Балансі за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9.

Поточна вартість довгострокової дебіторської заборгованості станом на 31.12.2020р становить 20093,9 тис. грн., у т.ч.:

Контрагент	Дата погашення	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка, відсотка,	Амортизована вартість,
------------	----------------	--------------------------------	-----------------------------	------------------------

Перевірено аудитором
Резерв очікуваних збитків,
Черкашина Г.О.

	заборгованості	(%)	на 31.12.2020р. (тис. грн.)	на 31.12.2020р. (тис. грн.)	
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	31.12.2027	46 307	12,5	20325,8	5894,5
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	31.12.2027	18170	12,5	7975,5	2312,9
Разом				28301,3	8207,4

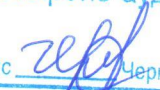
Для розрахунку амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості, як ефективна ставка дисконтки, застосована облікова ставка НБУ що діяла на дату проведення операції. Використання такої ставки обумовлено тим, що облікова ставка НБУ є монетарним інструментом, який встановлюється Нацбанком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

Резерв під очікувані збитки на кінець 2020р. збільшився за рахунок збільшення теперішньої вартості заборгованості.

Станом на 31.12.2020р. 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 01.01.2020р., тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків на 01.01.2020р., тис. грн.	За амортизованою вартістю на 31.12.2020р., тис. грн.	Резерв очікуваних кредитних збитків на 31.12.2020р., тис. грн.
1	2	3	4	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	4322	(1103)	4352	(1176)
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів, по виданих позиках	1869	0	2282	0
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	347	0	591	0
Дебіторська заборгованість по договорах факторингу, відступлення права вимоги	56837	(13865)	4953	(279)
Дебіторська заборгованість по виданим безвідсотковим позикам (фін. допомога)	10305	(1648)	4517	(1046)
Інша поточна дебіторська заборгованість	1628	0	6	0

На початок звітного періоду, в Товаристві обліковувались кредитно-знецінені активи, що склались з вимог за банківських кредитних договорах юридичних та фізичних осіб, загальною вартістю 56837 тис. грн. придбаних факторинговими операціями. У 2020 році, за договором факторингу, права вимоги по частині активів, вартістю 51384 тис. грн., були передані та отримано фінансування під відступлення права вимоги, у сумі 126000 тис. грн. Проведено коригування резерву очікуваних кредитних збитків у поточному році по кредитно-знецінених активах та визнаний дохід у сумі 13 586 тис. грн.

Перевірено аудитором
Підпис  Черкашина Г.О.

Нижче наведено інформацію по заборгованості за виданими короткостроковими позиками, та виданими тимчасовими фінансовими допомогами, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2020 р.:

Контрагент	Дата видачі / Планова дата повернення позики	Номіналь- на вартість, тис. грн.	Ефектив на ставка відсот- ка, %	На 01. 01.2020 (тис грн.)		На 31. 12.2020 (тис грн.)	
				Аморти- зована вар-тість	Резерв під очікуван і збитки	Аморти- зована вар-тість	Резерв під очікуван і збитки
ТОВ «Кром»	09.12.2014/ 31.12.2020	2 380		2380	357	0	0
ТОВ «Нью Системс Крим»(пов'яз особа)	09.12.2014/ 31.12.2019	446		446	170	446	192
ТОВ «Деве- лопмент Констракшн Холдінг»	13.04.2018/ 31.12.2019	2884	14	2884	433	0	0
ТОВ «Деве- лопмент Констракшн Холдінг»	08.10.2019/ за першою вимогою позикодавця	523	13	523	78	0	0
ТОВ «ХХІ СТОРИЧЧЯ ХАРКІВ»	12.06.2013/ 31.12.2020	4070	14,5	4070	611	4070	855

18. Орендні зобов'язання


Станом на 01.01.2019р, тобто з дати дії МСФЗ 16, Товариством визнано актив у формі права користування орендним майном, та довгострокову кредиторську 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 – середній показник за 2018р.- 10%.

Довгострокові орендні зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю, та станом на 01.01.2020р. складала – 86 тис. грн., переведено у склад поточної заборгованості, що має бути сплачена у 2021р - 14 тис грн, залишок на 31.12.2020р – 72 тис. грн. Договори оренди є дійсними у 2020р. Станом на 31.12.2020р. поточні зобов'язання з орендних платежів 40 тис. грн. відображені у статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями».

19. Фінансові зобов'язання

До складу довгострокової кредиторської заборгованості станом на 01.01.2020р., ввійшли залишки заборгованості з постачальниками, у т.ч.

Контрагент	Дата виникнення чи модифі- кації	Планова дата проведення розрахунків	Номінальн а вартість, тис. грн.	Ефективн а ставка відсотка, %	Амортизован а вартість, тис. грн.
					<div style="border: 1px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> Перевірено аудитором Підпис  Черкашина Г.О. </div>

	зобов'язання				
EUROMETAL	13.12.2017	13.12.2020	11000	13,5	9753
ENTERPRISES LTD					

Рух довгострокової кредиторської заборгованості у 2020р. представлений нижче:

Довгострокова заборгованість	Станом на 01.01.2020р. (тис.грн.)	Амортизація	Погашення/ списання	Станом на 31.12.2020р. (тис.грн.)
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	9753	1247	/11000	0

Поточна кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду становить 478 963 тис. грн. і складається з наступних категорій:

Категорія заборгованості	Номінальна вартість, (тис. грн.)	Амортизована вартість на 01.01.2020р (тис. грн.)	Надходження/ амортизація у 2020р	Погашення у 2020р	Амортизована вартість на 31.12.2020р (тис. грн.)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	208279	208279	/38419	87874	158824
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (з вітчизняними постачальниками).	4471	4471	290993	111660	183804
Поточна кредиторська заборгованість з відсотків за позиками в національній валюті.	73 627	73627	2	73629	0
Безвідсоткові позики в національній валюті.	19485	19485	10286	9900	19871
Поточна заборгованість по відсотковій позиці у іноземній валюті*	-	-	110027	0	110027
Відсотки за користування позикою	-	-	6396	0	6396

Перевірено аудитором
Підпис: [підпис] Чл. № 04.03.2020р.

*Товариство отримало відсоткову позичку, в іноземній валюті (RUB), за договором від 04.03.2020р. За умовами договору оплата за користування коштами - 7,2% річних, термін погашення 28.12.2020р. Кредиторська

заборгованість, на дату визнання, класифікована як короткострокова, станом на 31.12.2020р не погашена, відтермінування оплати не проводилось. на дату затвердження звітності є простроченою, не рекласифікована, через відсутність прав на подовження.

3.10. Згортання 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 активи та виконати зобов'язання одночасно.

3.11. 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 Пов'язані сторони 3.19) 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, затверджено, 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 постерігається. 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 31.12.2020р. у порівнянні з початком звітного періоду на 11190 тис грн., у тому числі за рахунок визнання доходу від списання невикористаного резерву на покриття очікуваних збитків, за операціями продажу кредитно-знецінених активів та погашення дебіторської заборгованості.

Підпис  Черкашина Г.О.

3.12. 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:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) -126 000 тис. грн.

Інші операційні доходи: 39 069 тис. грн., в т.ч.:

- доходи від курсової різниці – 12 624 тис. грн.
- списання кредиторської заборгованості -11 000 тис. грн.
- від невикористаного резерву на покриття очікуваних збитків -15 314 тис.грн.
- інші доходи від операційної діяльності - 131 тис. грн.

Інші фінансові доходи: 3 796 тис. грн., в т.ч.:

- відсоткові доходи за виданими позиками – 413 тис. грн.
- відсоткові доходи від амортизації заборгованості – 3 383 тис. грн.

ВИТРАТИ:

Собівартість реалізованої продукції товарів послуг – 51 884 тис. грн.

Адміністративні витрати: 13 561 тис. грн., в т.ч.:

Інші операційні витрати: 235 133 тис. грн., в т.ч.:

- збитки від купівлі-продажу іноземної валюти – 3 304 тис. грн.;
- збитки від зміни справедливої вартості активів – 202952,0 тис. грн.;
- збитки від курсової різниці - 25524,0 тис грн.
- створення резерву можливих збитків -3353 тис. грн

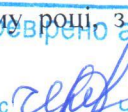
- Фінансові витрати: 46 192 тис. грн., в т.ч.:

- відсотки, нараховані за отриманими позиками – 6 262 тис. грн.;
- амортизація позики – 39 921 тис. грн.,
- процентні витрати по орендному платежу – 9 тис.грн.

3.13. Податок на прибуток

Підсумком діяльності ТОВ «Українська металургійна компанія.» за 2020 рік, став збиток - бухгалтерський та податковий. Протягом 2020 року ставка податку на прибуток становила 18%. Податок на прибуток не враховувався.

При підготовці фінансової звітності за 2020 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 з урахуванням поточних економічних умов на звітну дату.

Перевірено аудитором
Підпис:  Черкашина Г.О.

3.14. 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, крема, надання позик та здійснення факторингових операцій.

3.15. 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 2020 році, склав 732 тис. грн.

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

Товариство у 2020р. проводило страхування працівників за їх заявою.

У 2020 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.

3.16. 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

Через ситуацію, яка склалась в світі та Україні, 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.

Перевірено аудитором
Підпис *Г.О. Черкашина* Черкашина Г.О.

17. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому

Фінансова звітність за 2020 рік підготовлена на основі припущення про можливість функціонування Товариства у майбутньому, яка передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності, хоча спалах пандемії COVID-19 спричинив значне погіршення економічних умов для багатьох компаній та збільшення економічної невизначеності пов'язаною з оцінками.

Управлінський персонал проаналізував економічний стан та провів діагностику бізнес-процесів: - у звітному році Товариство виконало значну частину своїх зобов'язань;- отримані кошти в погашення наданих позик;- продовжується кредитування партнерів;- Товариство також отримує фінансову підтримку групи.

На підставі аналізу, а також розгляду фінансових прогнозів, включаючи сценарії погіршення ситуації управлінський персонал дійшов висновку що бізнес-модель Товариства адаптована під нові реалії, тож припущення про безперервність діяльності є застосовним до компанії.

Діяльність Товариства проводиться відповідно до вимог чинного законодавства, податки та інші обов'язкові платежі сплачуються своєчасно та в повному обсязі. 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. ТОВ «Українська металургійна компанія.» має плани щодо подальшого отримання і погашення боргів, реалізації фінансових активів, необоротних активів, утримуваних для продажу та не планує згорнути ані бізнес в цілому, ані окремі його напрямки. Питання про припинення діяльності учасниками Товариства не розглядалось.

18. 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 ПЕРІТІДЖ 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, Дзержинський район, вул. Клочківська, 67;

-ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЬЮ СИСТЕМС ХОЛДІНГ», код ЄДРПОУ 35349637, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський 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

Перевірено аудитором

Гідпис Черкашина Г.О.

орма.

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

аної Групи компаній розділяються на такі категорії:

Вищий управлінський персонал;

Компанії, у яких спільний ключовий управлінський персонал;

Компанії, в яких власники Групи мають частку в статутному капіталі чи мають суттєвий контроль.

19. 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 2020 року Товариство користувалося відсотковою позицією в національній валюті, отриману 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 позиченням становить 0,0011% річних, що не відповідає середньоринковому рівню. З метою достовірного відображення даної заборгованості в фінансовій звітності Товариства, амортизована вартість цього зобов'язання враховувалась з урахуванням облікової ставки НБУ. У 2020р Товариством частково погашено позику у сумі 46 4 тис грн, та відсотки 73 629 тис. грн

У складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються цінні папери:

- довгострокові векселі емітовані ТОВ «МС-4», номінальною вартістю 60971 тис. грн. та придбані з банківським рахунком. На кінець звітного 2019 року векселі оцінені, відповідно до вимог МСФЗ 9, за справедливою вартістю 7 052 тис грн..

Акції ПАТ "ЗНВКІФ" СМАРТ КАПІТАЛ", у поточному році придбано 271507 шт вартістю 131 903 тис грн, станом на 31.12.2020р кількість акцій склала 966233, номінальною вартістю 966233 тис. грн.. На кінець звітного 2020 року оцінені, відповідно до вимог МСФЗ 9, за справедливою вартістю - 531 112 тис грн..

Винагорода керівника ТОВ «УМК.» у формі заробітної плати та премій за 2020р. складала 367,7 тис. грн., у формі страхових платежів за договорами страхування життя та здоров'я – 12 тис. грн..

М. Фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2020 р. на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції, які відповідно до вимог МСФЗ 9 класифіковані відповідно до застосованих бізнес-моделей.

Стосовно портфелю поточних інвестицій, що складається з цінних паперів, які утримуються для перепродажу на вторинному ринку, облік таких активів здійснюється за справедливою вартістю.

Справедливу вартість акцій Приватного акціонерного товариства "Баглейкокс", залишилась на рівні справедливої вартості визначеної виходячи з аналізу фінансової звітності, на кінець 2019р., (відомості за 2020р на сайті ПАТ "Баглейкокс" станом 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 встановлено, що інформація про продаж акцій ПАТ на біржовому та позабіржовому ринку, окрім проведених Товариством операцій відсутня, а отже відсутні дані активного ринку. Для оцінки справедливої вартості Товариство провело тестування (питання детально розглядались у Примітці 3.2.3.), на підставі якого було складено судження управлінського персоналу, щодо

Перевірено аудитором

Підпис Черкашина Г.О.

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 01.01.2020р. тис. грн.	Надходження	Переоцінка	Справедлива вартість на 31.12.2020р. тис. грн.
Довгострокові фінансові інвестиції, Бізнес-модель 2 Корпоративні права ПП «ОПТИМУМ-ПРЕСТИЖ»	155933	-	-	155933
Поточні фінансові інвестиції Бізнес-модель 1				
Акції приватних акціонерних товариств	490	-	-	490
Акції корпоративних інвестиційних фондів	590 517	131 903	(191 308)	531 112
Векселі	74 322		(2 510)	71 812

21. 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 31.12.2020р. статутний капітал Товариства становить 549 653 тис. грн. Протягом 2020 року змін статутному капіталі та в складі засновників не відбувалося. Статутний капітал сплачений повністю.

Засновниками (учасниками) Товариства станом на 31.12.2020 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

Перевірено аудитором

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.

3.22. 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 часниками Товариства не приймалось.

Упродовж 2020 року відрахування до резервного фонду Товариством не здійснювалися.

3.23.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 ставками 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.

Перевірено аудитором
Підпис

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.

3.24. 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 31.12.2020р - відсутні.

Директор



Соколенко О.В.



Прощнуровано, пронумеровано та
скріплено відбитком печатки 3
(тридцять п'ять) аркушів

Директор ТОВАРИСТВА З
ОГРАНИЧЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІС
ТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМ
"АУДИТ-ПЛЮС"
Черкашина Г.О.

