**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВ «Українська металургійна компанія.»**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

ЗМІСТ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№** | **Найменування розділу** | **стор.** |
| 1. | Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності | 2 |
| 1.1. | Мета та концептуальна основа фінансової звітності(стандарти, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності) | 2 |
| 1.2. | Достовірне подання та заява про відповідність МСФЗ | 2 |
| 1.3. | Загальні відомості про ТОВ «УМК.» | 2 |
|  | 1.3.1. Найменування | 3 |
|  | 1.3.2. Місцезнаходження | 3 |
|  | 1.3.3. Код ЄДРПОУ | 3 |
|  | 1.3.4. Державна реєстрація | 3 |
|  | 1.3.5. Інформація про організаційну структуру, органи управління | 3 |
|  | 1.3.6. Склад і структура групи | 3 |
| 1.4. | Опис діяльності (мета, предмет, види) та операційного середовища (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання) | 3 |
| 1.5. | Заява про безперервність діяльності | 3 |
| 1.6. | Ідентифікація фінансової звітності (загального чи спеціального призначення, окрема, індивідуальна, консолідована) | 4 |
| 1.7. | Функціональна валюта та валюта звітності | 4 |
| 1.8. | Методи подання інформації у фінансових звітах | 4 |
| 1.9. | Згортання фінансових активів та зобов'язань | 4 |
| 1.10. | Рішення про затвердження фінансової звітності до випуску | 4 |
| 1.11. | Звітний період фінансової звітності | 4 |
| 1.12. | Суттєві статті фінансової звітності | 4 |
| 1.13. | Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності | 4 |
| 1.14. | Заява про відповідальність | 5 |
| 2. | Суттєві положення облікової політики | 5 |
| 2.1. | Основа формування облікових політик | 5 |
| 2.2. | Політика звітування | 5 |
| 2.3. | Критерії визнання елементів фінансової звітності | 5 |
| 2.4. | Облікові політики щодо основних елементів фінансової звітності | 6 |
| 3. | Істотні облікові судження,оцінні значення та припущення | 12 |
| 3.1. | Облікові політики, розроблені за відсутності прямих норм МСФЗ | 12 |
| 3.2. | Оцінки, судження та припущення | 12 |
| 3.3. | Загальні судження щодо справедливої вартості активів та зобов’язань | 12 |
| 3.4. | Оцінки фінансових інструментів | 13 |
| 3.5. | Зменшення корисності нефінансових активів | 18 |
| 3.6. | Резерви очікуваних кредитних збитків | 18 |
| 3.7. | Оренда та її ідентифікація | 19 |
| 4. | Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації | 19 |
| 5. | Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок | 22 |
| 6. | Розкриття інформації,що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності | 22 |
| 6.1. | Виручка від реалізації | 22 |
| 6.2. | Витрати | 23 |
| 6.3. | Результати операційної діяльності | 23 |
| 6.4. | Результати фінансової та інвестиційної діяльності | 24 |
| 6.5. | Податки на прибуток | 24 |
| 6.6. | Нематеріальні активи | 24 |
| 6.7. | Основні засоби | 24 |
| 6.8. | Активи в стадії створення | 24 |
| 6.9. | Витрати та позики | 24 |
| 6.10. | Активи в формі прав користування (права оренди) | 25 |
| 6.11. | Інвестиційна нерухомість | 25 |
| 6.12. | Довгострокова дебіторська заборгованість | 25 |
| 6.13. | Фінансові активи | 26 |
| 6.14. | Поточні фінансові інвестиції | 27 |
| 6.15. | Грошові кошти та їх еквіваленти | 28 |
| 6.16. | Власний капітал | 28 |
| 6.17. | Забезпечення довгострокові і поточні | 29 |
| 6.18. | Довгострокові зобов’язання | 29 |
| 6.19. | Поточні зобов’язання | 29 |
| 6.20. | Контрактні зобов’язання | 29 |
| 6.21. | Звіт про рух грошових коштів | 30 |
| 6.22. | Аналіз статей фінансового звіту на знецінення | 30 |
| 6.23. | Припинена діяльність | 30 |
| 7. | Розкриття іншої інформації | 30 |
| 7.1. | Прибуток на акцію | 30 |
| 7.2. | Інформація за сегментами | 30 |
| 7.3. | Активи в заставі | 30 |
| 7.4. | Операції з пов’язаними сторонами | 30 |
| 7.5. | Виплати персоналу | 31 |
| 7.6. | Розкриття справедливої вартості | 31 |
| 7.7. | Управління ризиками | 34 |
| 7.8. | Управління капіталом | 35 |
| 7.9. | Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами | 35 |
| 7.10. | Умовні активи і зобов’язання | 36 |
| 7.11. | Невизнані контрактні зобов’язання | 36 |
| 7.12. | Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску | 36 |
| 7.13. | Вплив інфляції на монетарні статті | 36 |
| 7.14. | Події після звітної дати | 36 |

**1**.**Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності**

*1.1.Мета та концептуальна основа фінансової звітності (стандарти, що використовувалися для підготовки та подання фінансової звітності)*

Мета фінансової звітності загального призначення – надавати фінансову інформацію про суб’єкта господарювання, що звітує, яка є корисною для нинішніх та потенційних інвесторів, позикодавців та інших кредиторів у прийнятті рішень про надання ресурсів цьому суб’єктові господарювання.

Фінансова звітність загального призначення надає інформацію про фінансовий стан суб’єкта господарювання, що звітує, а саме інформацію про економічні ресурси суб’єкта господарювання та вимоги до суб’єкта господарювання, що звітує. Фінансова звітність також надає інформацію про наслідки операцій та інших подій, що змінюють економічні ресурси суб’єкта господарювання, що звітує, та вимоги до нього. Фінансова звітність також демонструє результати того, як управлінський персонал Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.», надалі Товариство розпоряджається ввіреними йому ресурсами.

Для досягнення цієї мети фінансова звітність надає таку інформацію про суб'єкт господарювання:

а) активи;

б) зобов'язання;

в) власний капітал;

г) дохід та витрати, у тому числі прибутки та збитки;

ґ) внески та виплати власникам, які діють згідно з їхніми повноваженнями власників;

д) грошові потоки.

*1.2. Достовірне подання та заява про відповідність МСФЗ*

Фінансова звітність достовірно подає фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки суб'єкта господарювання. Достовірне подання вимагає правдивого подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат, наведених у [Концептуальній основі](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_009).

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2021 року, що викладені українською мовою та офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалось також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Для забезпечення єдиних принципів, методів та підходів при відображенні поточних операцій в обліку та при складанні фінансової звітності в Товаристві є Наказ №1-бух «Про облікову політику» 2018року зі змінами, пов’язаними з введенням нових стандартів, які впливають на фінансову звітність Товариства.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.» складає фінансову звітність (крім звіту про рух грошових коштів) на підставі принципу нарахування.

Фінансова звітність Товариства складається виходячи з приниципу обачності, що дозволяє підтримати нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності.

Правдиве подання даних у фінансовій звітності трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми.

Товариство подає окремо кожний суттєвий клас подібних статей. Товариство подає окремо статті відмінного характеру.

Операції діяльності Товариства об’єднані у класи за їх характером або функцією. Об’єднані дані сформували рядки у фінансовій звітності.

Товариство не згортала активи та зобов’язання та доходи та витрати у фінансовій звітності.

Товариство чітко ідентифікує фінансову звітність та відокремлює ії від іншої інформації.

*1.3 Загальні відомості про Товариство*

1. НайменуванняТовариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»

2. Місцезнаходження: 61001, Україна, м. Харків, вул. Плеханівська, буд.4-А;

3. Код ЄДРПОУ 30513086

4. Державна реєстрація 22.04.2011, № 1 480 145 0000 050126.

5. Інформація про організаційну структуру, органи управління: організаційною структурою є Товариство з обмеженою відповідальністю

***Посадові особи***: Директор – Соколенко Олександр Вікторович (обраний на посаду за рішенням загальних зборів учасників Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.», протокол БН від 17.11.2014 р.);

6. Склад і структура групи:

*1.4.Опис діяльності (мета, предмет, види)* *та операційного середовища (умови здійснення діяльності, ліцензування, державне регулювання)*

Метою ТОВ «Українська металургійна компанія.» є отримання прибутку, шляхом надання послуг, визначених чинним законодавством України.

Основною (господарською) діяльністю Товариства є діяльність з надання небанківських фінансових послуг. Товариство має статус небанківської фінансової установи (Свідоцтво ФК №326, видане Національною комісією, що здійснює державне регулювання в сфері ринків фінансових послуг 02.08.2012 р., рішення №725 від 02.08.2012 р.), та здійснює у сукупності лише ті види діяльності, суміщення яких не заборонено законодавством України, а саме кредитування юридичних осіб-резидентів, факторингова діяльність, а також проводить операції з корпоративними правами та цінними паперами юридичних осіб – резидентів.

*Чисельність працівників* *станом* *на 31 грудня 2021 р складає 4*  *особи.*

*1.5. Заява про безперервність діяльності*

Товариство складає свою фінансову звітність на підставі припущення про безперервність діяльності. Товариство не має намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність. Під час оцінювання управлінський персонал не виявив невизначеностей щодо подій чи умов, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі, окрім інформації відомої станом на 31 грудня 2021 року про існування загрози військового вторгнення Російської федерації в Україну, що опосередковано складає ризик суттєвої невизначеності стосовно безперервності діяльності як підприємств в Україві в цілому так і Товариства. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і в таких умовах Товариство не зможе реалізовувати активи і виконувати зобов’язання у процесі звичайної операційної діяльності.

Безпосередній вплив цієї обставини та події на діяльність Компанії на даний час не може бути визначений.

*1.6.Ідентифікація фінансової звітності (загального чи спеціального призначення, окрема, індивідуальна, консолідована)*

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірно подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та її грошових потоків для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

*1.7.Функціональна валюта та валюта звітності*

Для оцінки статей, включених до фінансової звітності Товариства було використано валюту первинного економічного середовища, в якому працює Товариство – українська гривня.

Всі значення наведені з округленням до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

*1.8. Методи подання інформації у фінансових звітах*

Згідно НП(С)БО № 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основаною на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків та наведена в п. 6.2 цих Приміток.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

*1.9. Згортання фінансових активів та зобов'язань*

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

*1.10. Рішення про затвердження фінансової звітності*

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 21лютого 2022 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

*1.11. Звітний період фінансової звітності*

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року.

*1.12.Суттєві статті фінансової звітності*

Суттєвими статтями фінансової звітності, складеної станом на 31 грудня 2021 року, є:

- необоротні активи

-довгострокові фінансові інвестиції

- поточні фінансові інвестиції

-дебіторська заборгованість

- інша поточна дебіторська заборговпаність

- поточні зобов’язання.

*1.13.Основи оцінок, що застосовані у фінансовій звітності*

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості».

Оцінка справедливої вартості здійснюється з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ № 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов’язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

*1.14.Заява про відповідальність*

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності підприємства, яка достовірно подає фінансовий стан Товариства станом на 31 грудня 2021 року, а також результати його діяльності за період, що закінчився 31 грудня 2021 року, рух грошових коштів та зміни в капіталі за відповідний період, у відповідності до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Склад цієї інформації визначається професійним судженням управлінського персоналу Товариства.

**2.Суттєві положення облікової політики**

*2.1. Основа формування облікових політик*

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена управлінським персоналом Товариства відповідно до вимог ч.5 ст.8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р., МСБО № 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ та інтерпретацій.

Фінансова звітність Товариства підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю активів на дату визнання, реалізації, першого застосування МСФЗ відповідно до МСФЗ № 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності», також оцінки за справедливою вартістю фінансових інструментів відповідно до МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, передбачених МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості».

Ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється з дотриманням принципів повного висвітлення, послідовності, безперервності, нарахування та відповідності доходів та витрат, періодичності.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу припущень та розрахунків, що впливають на застосування облікової політики та наведені суми активів та зобов’язань, а також доходів та витрат. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обгрунтованими і за результатами яких робляться судження щодо балансової вартості активів та зобов’язань, інформація про яку недоступна з інших джерел. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у управлінського персоналу інформації про поточні події, фактичні результати можуть відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких є припущення та розрахунки, мають велике значення для підготовки фінансової звітності за 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. Товариство здійснює оцінку та відображення активів і зобов’язань таким чином, щоб не переносити наявні фінансові ризики, які потенційно загрожують фінансовому стану, на наступні звітні періоди.

*2.2. Політика звітування*

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

*2.3. Критерії визнання елементів фінансової звітності*

Актив (згідно п. 4.3. Концептуальної основи фінансової звітності) — теперішній економічний ресурс, що контролюється суб'єктом господарювання внаслідок минулих подій. Економічний ресурс — право, що має потенціал створення економічних вигід.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов‘язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Товариством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік. Актив визнається оборотним, якщо:

-його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;

-актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

-актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов’язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за справедливою вартістю компенсації на дату визнання.

Перший критерій зобов'язання — це наявність у суб'єкта господарювання обов'язку. Згідно п.4.29, п. 4.30, п. 4.37 Концептуальної основи фінансової звітності обов'язок — це дія або відповідальність, уникнути якої суб'єкт господарювання не має практичної спроможності.

Зобов’язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- коли погашення цього зобов’язання очікується в ході нормального операційного циклу.

-якщо тривалість такого циклу не можна чітко виміряти, припускається, що вона становить 12 місяців це зобов’язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду;

-відсутня можливість відстрочити погашення зобов’язання протягом як мінімум 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Товариство не має безумовного права відкласти погашення зобов’язання принаймні протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться з поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання.

Для визначення дати визнання або погашення активів та зобов‘язання управлінський персонал користується договорами та чинним законодавством.

Товариство не зараховує активи та зобов’язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ. Товариство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Товариство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку. Капітал – доля, що залишається в активах Товариства після вирахування всіх її зобов'язань. Дохід – приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі припливу (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Витрати – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що відбувається у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, ведучих до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (учасниками). Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;

- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує вірогідність здобуття або відтоку майбутніх економічних вигод, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елементу;

- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно виміряна.

Всі активи, які знаходяться у власності Товариства, є контрольованими і достовірно оціненими. Активи і зобов’язання оцінюються так, щоб створені під них резерви та вжиті заходи виключали можливість перенесення існуючих фінансових ризиків на майбутні звітні періоди.

*2.4. Облікові політики щодо основних елементів фінансової звітності*

*2.4.1. Основні засоби, нематеріальні активи, інвестиційна нерухомість*

До складу основних засобів Компанія відносить: - необоротні матеріальні активи - основні засоби, які утримують для використання у здійсненні основної діяльності з надання фінансових послуг, оренди та адміністративних цілей, які використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року (операційного періоду);

- інші необоротні активи у формі права користування орендованим приміщенням, визнаним відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Первісна вартість необоротних матеріальних активів основних засобів– складається з суми сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедливої вартості іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення. Для подальшого обліку, модель переоцінки не застосовується, основні засоби обліковуються за історичною вартістю, яка може збільшуватись за рахунок модернізації, реконструкції, тощо.

Первісна вартість необоротних активів у формі права користування орендованим приміщенням оцінюється за величиною первісної оцінки визнаного орендного зобов’язання. Після дати початку оренди, актив з права користування майном, обліковується за моделлю собівартості.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу.

Ліквідаційна вартість активу – це попередньо оцінена сума, що її суб’єкт господарювання отримав би на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття, якщо актив є застарілим та перебуває в стані, очікуваному по закінченні строку його корисної експлуатації. Ліквідаційна вартість основних засобів що використовуються підприємством, вважається рівною 0.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом, починаючи з моменту, коли об‘єкт став придатним до експлуатації.

Амортизація активів у формі права користування орендованим майном проводиться на прямолінійній основі, у строк, залежно від очікуваного терміну оренди.

Строки корисної експлуатації по групах основних засобів та інших необоротних активів такі:

|  |  |
| --- | --- |
| Земля | Не амортизується |
| Будівля | 50 років |
| Машини та обладнання | 7 років |
| Транспортні засоби | 5 років |
| Меблі та офісне обладнання | 3 роки |
| Покращення орендованих основних засобів | Залежно від строку оренди |
| Необоротні активи для продажу | Не амортизується |
| Інші необоротні активи у формі прав користування орендованим приміщенням | Залежно від очікуваного терміну оренди |
| Інші | 3 роки |

Нарахування амортизації припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату вибуття об'єкта основних засобів або на дату з якої припиняють визнання активу;

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу.

Амортизація на об’єкти основних засобів віднесені до групи основних засобів «Земля», «Нерухомість в стадії будівництва» та «Необоротні активи для продажу» не нараховується.

Об'єкт основних засобів вилучається зі складу активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом (тобто втрати можливості приносити майбутні економічні вигоди) або ж його балансова вартість дорівнює нулю.

Переведення основних засобів в категорію «Необоротні активи для продажу» відбувається в тому випадку, якщо актив виведений із експлуатації та було прийнято рішення про його продаж на протязі наступних 12 місяців.

Фінансовий результат від вибуття об'єктів основних засобів визначається вирахуванням з доходу від вибуття основних засобів, їх залишкової вартості, непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям основних засобів.

У разі часткової ліквідації об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної (переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований. Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

a) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до суб’єкта господарювання; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісною оцінкою нематеріальних активів є собівартість їх оприбуткування.

Після визнання активом, об’єкт нематеріальних активів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, розподіляється на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації. У випадку відсутності можливості визначити строк корисної експлуатації нематеріального активу, цей строк визначається як 10 років з моменту придатності активу до використання.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації (безстрокові), не підлягають амортизації і оцінюються на дату звітності за справедливою вартістю.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Нарахування амортизації нематеріальних активів підприємство здійснює із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання:

Ліцензії на надання фінансових послуг – безстрокові,

Комп’ютерні програми - 5 років .

Амортизація визнається у складі прибутку або збитку.

Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації тестувати на предмет знецінення шляхом зіставлення його справедливої вартості з його балансовою вартістю, щорічно і за наявності ознак знецінення та у разі виявлення розбіжностей, переглядає його справедливу вартість на звітну дату.

Амортизація активу починається, коли він стає придатним для використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату з якої припиняють визнання активу.

Інвестиційна нерухомість – нерухомість (земля чи будівля, частина будівлі, або їх поєднання), утримувана (власником або орендарем згідно з угодою про фінансову оренду) з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей або продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Товариство в майбутньому отримає економічні вигоди, які пов’язані з цією інвестиційною нерухомістю;

- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Інвестиційна нерухомість первісно оцінюється за її собівартістю. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо пов’язані з придбанням.

Товариство обліковує інвестиційну нерухомість за справедливою вартістю, що застосовується до всіх об’єктів. Для визначення справедливої вартості Товариство може залучати професійних оцінювачів. Оцінка проводиться один раз на рік станом на 31 грудня.

Справедлива вартість інвестиційної нерухомості - це та сума, на яку можна обміняти цю нерухомість при здійсненні угоди між добре обізнаними, зацікавленими і незалежними один від одного сторонами.

Прибуток або збиток від зміни справедливої ​​вартості інвестиційної нерухомості відносити на прибуток або збиток за той період, в якому він виник.

Перекласифікація активів в категорію інвестиційної нерухомості або виключення з даної категорії здійснюється при зміні способу його використання.

Визнання об’єкта інвестиційної нерухомості підлягає припиненню (списанню з балансу) при вибутті або остаточному виведенні з експлуатації, коли більше не передбачається отримання пов’язаних з ним економічних вигід.

Прибутки або збитки, що виникли при вибутті об’єкта інвестиційної нерухомості, розраховуються як різниця між чистими надходження від вибуття та балансовою вартістю активу, та підлягають визнанню у прибутку або збитку у періоді, у якому відбувається дане вибуття.

Вибуття об’єкту інвестиційної нерухомості може здійснюватися шляхом його продажу або передачі у фінансову оренду. При визначенні дати вибуття інвестиційної нерухомості Товариство керується критеріями визнання доходу (нерухомість вважається проданою, коли істотні ризики і вигоди були передані покупцеві, що зазвичай відбувається в результаті підписання договору та виконання його умов).

*2.4*.*2. Дебіторська заборгованість за основною діяльністю*

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який є контрактним правом отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб’єкта господарювання.

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.

Дебіторська заборгованість та позики це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку, за винятком:

- фінансові активи які Товариство має намір продати негайно або найближчий час, їх слід класифікувати як утримувані для продажу за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку;

- фінансові активи які Товариство після первісного визнання визначає як доступні для продажу.

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.» 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 31.12.2021р 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.

*2.4.3.Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти, депозити в банках, інші короткострокові високоліквідні інвестиції, первісний термін яких не перевищує трьох місяців. Суми, використання яких обмежене, виключаються зі складу грошових коштів при підготовці звіту про рух грошових коштів. Суми, обмеження щодо яких не дозволяють їх обміняти або використати для розрахунку по зобов’язаннях протягом принаймі дванадцяти місяців після звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів. Грошові кошти та їх еквіваленти обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості.

Товариство розкриває дані про рух грошових коштів від операційної, інвестиційної або фінансової діяльності так, як це найбільше відповідає характеру її 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 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.

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 31.12.2021р залишки готівкових коштів відсутні. Залишки безготівкових грошових коштів в національній валюті складають 5,3 тис грн., в тому числі:

- залишки грошових коштів на поточних рахунках, відкритих в банках – 5,3 тис грн.;

Залишки грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2021 р. відсутні.

Звіт про рух грошових коштів за 2021 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

*2.4.4.Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість* Кредиторська заборгованість - сума заборгованості Товариства перед контрагентами-постачальниками (кредиторами) на певну дату. Кредиторська заборгованість визнається зобов'язанням у тому випадку, якщо існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок її погашення.

Поточна кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається зобов'язанням одночасно з визнанням активу - придбаних товарів чи отриманих послуг.

До кредиторської заборгованості відносяться також передоплати, отримані від покупців.

Облік кредиторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

Принцип початкового визнання та оцінки кредиторської заборгованості за основною діяльністю відповідає принципу початкового визнання та оцінки фінансових інструментів. Первісна та подальша оцінка поточних зобов’язань здійснюється за справедливою вартістю витратним методом з урахуванням контрактних умов, ймовірності погашення, очікуваних вихідних грошових потоків.

Фінансові зобов’язання без фіксованого строку погашення у подальшому обліковуються за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Кредиторська заборгованість за авансами отриманими оцінюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх балансовій вартості.

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

*2.4.5. Визнання доходів*

Дохід — це збільшення активів або зменшення зобов'язань, наслідком якого є зростання власного капіталу, крім як унаслідок здійснення внесків держателями вимог до власного капіталу (п.4.68 Концептуальної основи).

Відповідно до МСФЗ № 15 «Дохід від договорів з клієнтами» дохід – це збільшення економічних вигід протягом звітного періоду у формі надходжень або покращення активів або зменшення зобов’язань, що веде до збільшення власного капіталу, окрім збільшення власного капіталу, пов’язаного з отриманням внесків від учасників власного капіталу.

Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії: а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання; б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися; в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися; г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків суб’єкта господарства зміняться внаслідок договору); та ґ) цілком імовірно, що суб’єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб’єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати.

Дебіторська заборгованість – це право суб’єкта господарювання на компенсацію, яке є безумовним. Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Суб’єкт господарювання обліковує дебіторську заборгованість відповідно до МСФЗ № 9. Після первісного визнання дебіторської заборгованості внаслідок договору з клієнтом будь-яка різниця між оцінкою дебіторської заборгованості відповідно до МСФЗ № 9 та відповідної визнаної суми доходу слід подавати як витрати (наприклад, як збиток від зменшення корисності).

Доходи Товариство визнає за методом нарахування.

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.

Товариство прийняло рішення визнавати дохід за датою підписання акта виконаних робіт (послуг).

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

1. Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов’язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
2. 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;
3. суму доходу можна достовірно оцінити;
4. 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.

*2.4.6. 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 (п. 4.69 Концептуапльної основи).

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 як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

*2.4.7. Фінансові доходи та витрати*

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

Процентні доходи визнаються по мірі їх нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

*2.4.8. Податок на прибуток*

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відповідно до п 137.5 в) ПКУ у 2021 роціТовариство є квартальним платником податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок 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 на дату складання фінансової звітності.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань 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.

*2.4.9. 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.

*2.4.10. 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 2021 року, відповідає обліковій політиці, яка застосовувалась в попередньому звітному році.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розділах облікової політики.

**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 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, суб'єкт господарювання має брати 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, наприклад, такі:

а) стан та місце розташування активу; та

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

Оцінка справедливої вартості припускає, що актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

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 актив або зобов'язання обмінюється між учасниками ринку у звичайній операції продажу активу або передачі зобов'язання на дату оцінки за поточних ринкових умов.

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.

Мета застосування методу оцінки вартості – визначити ціну, за якою відбулася б звичайна операція продажу активу чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за поточних ринкових умов.

Існують три широко застосовувані методи оцінки вартості, такі як ринковий підхід, витратний підхід та дохідний підхід.

З метою підвищення зіставності оцінок справедливої вартості та пов’язаного з ними розкриття інформації МСФЗ № 13 для таких цілей 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 МСБО № 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.

Суб'єкт господарювання 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.

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості».

За винятком торговельної дебіторської заборгованості, Товариство, під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

*3.4.1. Фінансові активи*

Фінансовий актив - це будь-який актив, що є:

а) грошовими коштами;

б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;

в) контрактним правом:

i) отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або

ii) обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими, або

г) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є:

i) непохідним інструментом, за який суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний отримати змінну кількість власних інструментів капіталу, або

ii) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обміном фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

а) моделі бізнесу обраного для управління фінансовими активами; та

б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

а) актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля отримання контрактних грошових потоків;

б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

В усіх інших випадках фінансовий актив оцінюють за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у складі прибутку або збитку.

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

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

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

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

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

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

Для визначення справедливої вартості тих інструментів капіталу, щодо яких відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються прийнятні методики оцінки, при цьому, згідно п. 89 МСФЗ № 13 Суб'єкт господарювання має сформувати закриті вхідні дані, користуючись найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані суб'єкта господарювання. У процесі формування закритих вхідних даних суб'єкт господарювання може розпочати зі своїх власних даних, але він має скоригувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або суб'єкт господарювання має щось особливе, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну суб'єктові господарювання синергію). МСФЗ не вимагають від суб'єкта господарювання докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, суб'єкт господарювання має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, які можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Справедлива вартість інструменту капіталу, що складається з акцій, обіг яких зупинено, або паїв (часток) товариств, щодо яких розпочато процедуру банкротства, дорівнює нулю.

*3.4.2.Класифікація фінансових активів*

Класифікація здійснюється при ппервісному визнанні активу та залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами, яку використовує Товариство, а також від параметрів грошових потоків від цих інструментів.

Для усіх нових фінансових інструментів, проводиться Тест класифікації фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 (тест на відповідність критерію, виключно виплат основної суми боргу і процентів), з метою оцінки, чи являють собою платежі, виключно виплати основної суми боргу та процентів. Тестування фінансових активів проводиться шляхом аналізу договірних умов по кожному фінансовому інструменту, інформації про операції щодо управління такими активами в минулому та очікування щодо проведення операцій в майбутньому, з метою отримання відповідних доказів стосовно досягнення обраної/(заявленої) мети управління фінансовими активами та, зокрема, того, як саме відбувається реалізація грошових потоків. Фінансові активи, класифікуються та управляються Товариством за наступними бізнес-моделями:

- Бізнес-модель, метою якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків - стосується

дебіторської заборгованості (короткострокової, довгострокової) по основній діяльності, з надання фінансових позик, фінансової допомоги, дебіторської заборгованості придбаної за договорами факторингу, або за договорами переуступлення права вимоги, що утримується для отримання, передбачених договором грошових потоків. Товариство не здійснювало раніше і не планує здійснювати продаж цих активів. Така дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю;

- Бізнес-модель, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу

фінансових активів - стосується частки участі у капіталі інших компаній – корпоративні права. Товариство 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;

- Бізнес-модель, мета якої досягається шляхом продажу фінансових активів - стосується портфелю поточних

інвестицій, що складається з цінних паперів, які утримуються для перепродажу – боргові цінні папери(векселі), акції та обліковується за справедливою вартістю.

Інвестиції в фінансові інструменти (цінні папери), класифіковані ТОВ «Українська металургійна компанія.» як утримувані для продажу, щодо яких відсутня відкрита інформація оцінюються за вартістю, яка визначається за судженням керівництва ТОВ «Українська металургійна компанія.», виходячи з внутрішньо генерованої інформації та досвіду. Управлінський персонал визнає той факт, що справедлива вартість, у такому випадку, не може бути надійно оцінена та, у разі необхідності, залучає зовнішнього незалежного оцінювача.

При оцінці справедливої вартості фінансових активів управлінський персонал застосовує методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Товариство визнає такі категорії активів: активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, залежно від обраної моделі утримання.

Для покриття збитків від знецінення фінансових активів, створюється резерв, сума якого згідно МСФЗ 9, визначається з застосуванням моделі очікуваних кредитних збитків.

*3.4.3.Оцінка фінансового активу*

Товариство, оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Подальша оцінка фінансових активів:

- після первісного визнання, Товариство оцінює фінансовий актив згідно з положеннями облікової політики:

а) за амортизованою собівартістю;

б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або

в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.Дебіторська заборгованість поділяється на поточну, поточну частину довгострокової заборгованості (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі(отримання) коштів позичальникам/від позичальників. При визначенні вартості позики враховується можлива наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок, для чого при здійсненні оцінки, застосовується поріг суттєвості, установлений в обліковій політиці.

Боргові цінні папери - дисконтні облігації, векселі після первісного визнання, залежно від обраної Бізнес-моделі їх утримання, оцінюються за справедливою вартістю або амортизованою собівартістю з урахуванням вимог щодо очікуваних кредитних збитків.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів, бізнес-модель яких є отримання грошових потоків, та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості, оцінку таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними, здійснювати враховуючи інформацію про можливі очікування надходжень майбутніх економічних вигід та перегляду очікуваних кредитних збитків.

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

Первісна оцінка депозиту здійснюється за його справедливою вартістю, яка дорівнює його номінальній вартості, з оцінкою ймовірних очікуваних збитків на дату визнання депозиту. Облік депозиту здійснювати відповідно до Бізнес-моделі, мета якої є утримання активів для одержання договірних грошових потоків - за амортизованою вартістю з застосуванням вимоги щодо оцінки очікуваних кредитних збитків.

*3.4.4.Фінансові зобов’язання*

Визнання, класифікація та оцінка фінансових зобов’язань відбувається згідно МСФЗ 9. Фінансове зобов'язання - це будь-яке зобов'язання, що є:

а) контрактним зобов'язанням:

i) надавати грошові кошти або інший фінансовий актив іншому суб'єктові господарювання, або

ii) обмінюватися фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно несприятливими для суб'єкта господарювання, або

б) контрактом, розрахунки за яким здійснюватимуться або можуть здійснюватися власними інструментами капіталу суб'єкта господарювання та який є

i) непохідним інструментом, за яким суб'єкт господарювання зобов'язаний або може бути зобов'язаний надавати змінну кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання, або

i) похідним інструментом, розрахунки за яким здійснюватимуся або можуть здійснюватися іншим чином, ніж обмін фіксованої суми грошових коштів або іншого фінансового активу на фіксовану кількість власних інструментів капіталу суб'єкта господарювання.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

а) фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю.

б) фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.

в) договорів фінансової гарантії.

Товариство не проводить перекласифікації жодних фінансових зобов'язань.

Товариство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або строк його дії закінчується.

Інші фінансові зобов’язання, інші запозичені кошти та інші зобов’язання, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції.

*3.4.5. 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.

*3.4.6. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів*

Управлінський персонал Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунки до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

-вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях управлінського персоналу щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;

-вплив зміни в оцінках на активи, які відображені в звіті про фінансовий стан, може бути значним.

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

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій, доступних для продажу, неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

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.

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 планує використовувати 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.

*3.4.7. 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:

а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;

б) часову вартість грошей;

в) 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, слід враховувати 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, тому не потрібно визначати стадію фінансового активу.

Застосовувати спрощений підхід для оцінки очікуваних кредитних збитків для:

- 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.

На дату 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.

*3.5. Зменшення корисності нефінансових активів*

На кожну звiтну дату Товариство визначає, чи iснують ознаки можливого зменшення корисностi активу. Якщо такi ознаки iснують, або якщо необхiдно виконати щорiчне тестування активу на зменшення корисностi, Товариство здiйснює оцiнку суми очiкуваного вiдшкодування активу. Сума очiкуваного вiдшкодування активу *–* це найбiльша з двох оцiнок: справедливої вартостi мiнус витрати на вибуття активу або одиницi, яка генерує грошовi кошти, та його вартостi при використаннi. Суму очiкуваного вiдшкодування визначають для кожного активу, за винятком випадкiв, коли актив не генерує надходження грошових коштiв, що здебiльшого не залежать вiд надходжень грошових коштiв вiд iнших активiв та груп активiв. Якщо балансова вартiсть активу або одиницi, яка генерує грошовi кошти, перевищує суму його очiкуваного вiдшкодування, вважають, що кориснiсть активу зменшилася до суми його очiкуваного вiдшкодування. При оцiнцi теперiшньої вартостi майбутнiх чистих грошових надходжень вiд активу, майбутнi грошовi потоки дисконтують за ставкою до оподаткування, яка вiдображає поточну ринкову вартiсть грошей у часi та специфiчнi для активу ризики. При визначеннi справедливої вартостi активу мiнус витрати на вибуття беруть до уваги останнi операцiї на ринку, за умови їхньої наявностi. У разi, якщо iдентифiкувати такi операцiї неможливо, використовують вiдповiдну модель оцiнки. Цi розрахунки пiдтверджують оцiночними коефiцiєнтами або iншими доступними показниками справедливої вартостi. Збитки вiд зменшення корисностi поточної дiяльностi визнають у прибутку та збитку. Одиниця, яка генерує грошовi кошти, *–* найменша група активiв, яку можна iдентифiкувати i яка генерує надходження грошових коштiв, що здебiльшого не залежать вiд надходжень грошових коштiв вiд iнших активiв або груп активiв. На кожну звiтну дату проводять оцiнку наявностi ознак того, що ранiше визнанi збитки вiд зменшення корисностi активу бiльше не iснують або зменшилися. За наявностi таких ознак проводять оцiнку суми очiкуваного вiдшкодування активу. Ранiше визнанi збитки вiд зменшення корисностi сторнують тiльки у тому випадку, якщо мала мiсце змiна в оцiнках, якi використовували для визначення суми очiкуваного вiдшкодування активу, з моменту останнього визнання збитку вiд зменшення корисностi. У такому випадку балансову вартiсть активу збiльшують до суми очiкуваного вiдшкодування активу. Таке збiльшення вартостi не може перевищувати балансової вартостi, яку було б визначено за вирахуванням амортизацiї, якби у попереднiх роках не визнавався збиток вiд зменшення корисностi активу. Це сторнування визнають у складi прибутку та збиткiв. Пiсля сторнування знос пiдлягає коригуванню у майбутнiх перiодах з метою розподiлу переоцiненої балансової вартостi активу, за вирахуванням його лiквiдацiйної вартостi, на систематичнiй основi протягом строку корисного використання активу.

*3.6. Резерви очікуваних кредитних збитків*

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Товариство застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Товариство розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

• активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;

• активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Товариство визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають унаслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику, Товариство визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Товариство при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Товариство враховує статистичні, макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки, та визначає відсоток резерву під кредитні збитки (докладніше див. п. 2.4.2).

*3.7. Оренда та її ідентифікація*

Станом на дату початку оренди, відповідно до МСФЗ 16 «Оренда», у разі визнання оренди довгостроковою, Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, з застосуванням припустимої ставки відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується ставка додаткових запозичень орендаря.

На дату початку оренди, орендні платежі, що включаються в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наведених нижче, платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди, а саме:

а) фіксовані платежі, за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню;

б) змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди,

в) сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

г) ціну виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; та

ґ) платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Після дати початку оренди, орендне зобов'язання оцінюється Товариством шляхом:

а) збільшення балансової вартості на нараховані процентні витрати за орендним зобов'язанням;

б) зменшення балансової вартості на суму здійснених орендних платежів.

**4. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації**

Зміни та поправки в МСФЗ, прийняті станом на 31.12.2021, ефективна дата яких не настала, дострокове застосування, перелічених нижче поправок, дозволено.

Концептуальна основа фінансової звітності – у новій редакції оновлено структуру документа, визначення активів і зобов'язань, а також додано нові положення з оцінки та припинення визнання активів і зобов'язань, подання і розкриття даних у фінансовій звітності за МСФЗ. Згідно нової редакції інформація, представлена у фінансовій звітності, також повинна допомагати користувачам оцінити ефективність керівництва Товариства в управлінні економічними ресурсами. Принцип обачності трактується через підтримку нейтральність представлених даних. Обачність визначається як прояв обережності при винесенні суджень в умовах невизначеності. Правдиве уявлення даних трактується як подання суті операцій, а не тільки їх юридичної форми. Нова редакція КОФЗ передбачає дві форми звітності: звіт про фінансовий стан і звіт про фінансові результати. Інші форми об'єднані під назвою «інші форми і розкриття», визначається, що дані фінансової звітності представляються за певний період і містять порівняльну інформацію, а також за певних обставин – прогнозні дані.

У новій редакції КОФЗ вводиться поняття «звітуюче підприємство», під яким мається на увазі сторона економічної діяльності, яка має чітко визначені межі та поняття зведеної звітності.

Вираз «економічний ресурс» замість терміну «ресурс» підкреслює, що Рада МСФЗ більше не розглядає активи лише як фізичні об'єкти, а, скоріше, як набір прав. Визначення активів і зобов'язань не відносяться до «очікуваних» надходжень або відтоків. Замість цього визначення економічного ресурсу відноситься до потенціалу активу / зобов'язання виробляти / передавати економічні вигоди.

Нова глава КОФЗ присвячена опису різних методів оцінки (історична і поточна вартість (справедлива вартість, вартість використання)), інформації, яку вони надають. Нова глава КОФЗ не має впливу на показники фінансової звітності.

МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти», МСБО № 39 «Фінансові інструменти»: Визнання та оцінка, МСФЗ № 7 «Фінансові інструменти»: Розкриття інформації , МСФЗ № 4 «Страхові контракти» та МСФЗ № 16 «Оренда».

У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності Товариства, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом, замінено альтернативною базовою ставкою.

Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).

На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:

* зміни договірних грошових потоків – Товариству не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновить ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки;
* облік хеджування – Товариству не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і
* розкриття інформації – Товариство повинно буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок.

Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.

Ефективна дата – 1 січня 2021 року.

*Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні об’єкти хеджування у розумінні МСФЗ.*

МСБО 16 «Основні засоби»

Поправки забороняють Товариству вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли Товариство готує актив до його цільового використання. Натомість Товариство визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року.

*Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні об’єкти основних засобів у розумінні МСФЗ.*

МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов’язання та непередбачені активи»

Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором. Тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).

Ефективна дата – 1 січня 2022 року.

*Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні такі витрати у розумінні МСФЗ.*

МСФЗ 3 «Об’єднання бізнесу»

Актуалізація посилань в МСФЗ (IFRS) 3 на Концептуальні основи підготовки фінансової звітності, не змінюючи вимог до обліку для об'єднання бізнесів.

Додано виняток щодо зобов'язань і умовних зобов'язань. Цей виняток передбачає, що стосовно деяких видів зобов'язань і умовних зобов'язань організація, яка застосовує МСФЗ (IFRS) № 3, повинна посилатися на МСФЗ (IAS) № 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» або на Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) № 21 «Збори», а не на Концептуальні засади фінансової звітності 20\_\_ року.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року.

*Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариствау на дату складання Фінансової звітності відсутні об’єкти для застосування у розумінні МСФЗ 3.*

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) № 1

Дочірнє підприємство, яке уперше застосувало МСФЗ. Поправка дозволяє дочірньому підприємству, що застосовує IFRS № 1: D16 (a) (яке переходить на МСФЗ пізніше своєї материнської Товариства/підприємства/фонду), виконати оцінку накопиченого ефекту курсових різниць у складі іншого сукупного доходу на підставі такої оцінки, виконаної материнською компанією на дату її переходу на МСФЗ.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року.

*Ці поправки не застосовуються Товариством, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні дочірні підприємства у розумінні МСФЗ.*

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) № 9

Комісійна винагорода, що включається в «10-відсотковий» тест при припиненні визнання фінансових зобов'язань. Поправка уточнює характер такої комісійної винагороди: воно включає тільки винагороду, сплачену між позикодавцем і позикоотримувачем, включаючи винагороду, сплачену або отриману від інших сторін.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року.

*Поправки до цього МСФЗ не застосовані достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на Фінансову звітність.*

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСФЗ (IFRS) № 16

Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» внесено у зв'язку з пандемією, і вони дозволяють не визнавати зміни в договорах внаслідок коронавирусу їх модифікацією. З 1 червня 2020 року орендарі можуть не перевіряти такі зміни на предмет відповідності визначенню модифікації договору оренди. Досить зробити припущення, що це не модифікація, і розкрити цей факт в примітках. Це стосується всіх заходів підтримки для орендарів, які впливають на орендні платежі, і поширюється до червня 2021 року, аби включити пільги по оренді, надані на рік. Рада з МСФЗ вирішила не надавати будь-яких додаткових пільг орендодавцям, оскільки вважає поточну ситуацію для них не такою складною, як для орендарів. Застосування Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» на відображення результатів діяльності не мало впливу.

Стимулюючі платежі по оренді. Поправка уточнює ілюстративний приклад № 13 до МСФЗ (IFRS) 16 шляхом виключення прикладу урахування відшкодування, отриманого орендарем від орендодавця в якості компенсації за понесені витрати на поліпшення об'єкта оренди.

*Поправки до цього МСФЗ не застосовані достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на Фінансову звітність.*

Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) № 41

Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.

Ефективна дата – 1 січня 2022 року.

*Ці поправки не застосовуються Компанією, ефект впливу на фінансову звітність не очікується, оскільки у Товариства на дату складання Фінансової звітності відсутні об’єкти для застосування у розумінні МСФЗ 41.*

МСБО № 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки роз'яснюють критерій у МСБО № 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.

Сутність поправок:

-уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право Товариства на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду;

-класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує Товариство скористатися цим правом: на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи Товариство реалізує своє право на відстрочку розрахунків;

-роз’яснення впливу умов кредитування на класифікацію. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше;

-роз’яснення вимог до класифікації зобов'язань, які Товариство може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.

Ефективна дата – 1 січня 2023 року.

*Поправки до цього МСФЗ не застосовані достроково. Управлінський персонал проводить дослідження щодо потенційного впливу на Фінансову звітність.*

МСФЗ № 17 Страхові контракти

-Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ № 17;

-Спрощене подання активів і зобов'язань, пов'язаних з договорами страхування в звіті про фінансовий стан;

-Вплив облікових оцінок, зроблених в попередніх проміжних фінансових звітностях;

-Визнання і розподіл аквізиційних грошових потоків;

-Зміна у визнанні відшкодування за договорами перестрахування в звіті про прибутки і збитки;

-Розподіл маржі за передбачені договором страхування інвестиційні послуги (CSM);

-Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестрахування і непохідних фінансових інструментів;

-Перенесення дати вступу в силу МСФЗ № 17, а також продовження періоду звільнення від застосування МСФЗ (IFRS) № 9 для страхових компаній до 1 січня 2023 року;

-Спрощений облік зобов'язань по врегулюванню збитків за договорами, які виникли до дати переходу на МСФЗ № 17;

-Послаблення в застосуванні технік для зниження фінансового ризику;

-Можливість визначення інвестиційного договору з умовами дискреційного участі в момент переходу на новий стандарт, ніж в момент виникнення договору.

Ефективна дата – 1 січня 2023 року.

*Цей стандарт не застосовується Товариством,*

**5.Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок**

Фiнансовi iнструменти рекласифiкуються тiльки у випадку, якщо змiнюється бiзнес-модель для управлiння цим портфелем у цiлому. Рекласифiкацiя проводиться перспективно з початку першого звiтного перiоду пiсля змiни бiзнес-моделi.

Рекласифікації у звітності за 2021 рік не відбувалося.

Виправлення помилок протягом 2021 року не проводилося.

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

*6.1. Виручка від реалізації*

Аналіз чистих доходів Товариства наведений у таблиці 1.

Таблиця 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва доходу** | **За 2021 рік** | **За 2020 рік** | **Зміна за 2021 р.** |
| **Чистий дохід** від реалізації продукції (товарів, Робіт,послуг) | **0** | **126 000** | -**126 000** |
| **Інші операційні доходи:в т.ч.** | **54976** | **39 069** | **15907** |
| Доходи від курсової різниці | 9149 | 12 624 | -3475 |
| Списання кредиторської заборгованості | 27078 | 11 000 | 16078 |
| Від невикористаного резерву на покриття очікуваних збитків | 725 | 15 314 | -14589 |
| Дохід від зміни вартості фінансових інструментів | 15312 |  | 15312 |
| Інші доходи від операційної діяльності | 2712 | 131 | 2581 |
| **Інші доходи (від реалізації фін. активів)** | **829 900** |  | **829900** |
| **Інші фінансові доходи:в т.ч.** | 1235 | **3796** | **-2561** |
| Відсоткові доходи за виданими позиками | **1235** | 413 | 822 |
| Відсоткові доходи від амортизації заборгованості |  | 3 383 | -3383 |
| **Всього:** | **886 111** | **168 865** | **717246** |

Облік доходів Товариство здійснює відповідно до МСФЗ № 15, датою першого застосування якого є 01 січня 2018 року.

Товариство застосовує цей стандарт до всіх договорів з клієнтами, за винятком таких:

а) угод про оренду, які належать до сфери застосування МСФЗ № 16 «Оренда»;

б) фінансових інструментів та інших контрактних прав чи зобов’язань, що належать до сфери застосування МСФЗ № 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ № 10 «Консолідована фінансова звітність», МСФЗ № 11 «Спільна діяльність», МСБО № 27 «Окрема фінансова звітність» та МСБО № 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства»; та

в) г) негрошових обмінів між суб'єктами господарювання у тій самій лінії бізнесу з метою спрощення здійснення продажів клієнтам або потенційним клієнтам.

Для визнання доходу Товариство застосовує п’ятикрокову модель:

1) ідентифікує договір (контракт);

2) ідентифікує окремі зобов’язання щодо виконання в межах укладеного договору;

3) визначає ціну договору (операції);

4) розподіляє ціну договору (операції) між зобов’язаннями щодо виконання (за необхідністю);

5) визнає дохід, коли виконує зобов’язання щодо виконання.

На першому кроці Товариство обліковує договір з клієнтом, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії (параграф 9 МСФЗ 15):

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) Товариство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) Товариство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків Товариства зміняться внаслідок договору); та

ґ) цілком імовірно, що Товариство отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

На другому кроці Товариство на дату укладання договору оцінює послуги, обіцяні за договором з клієнтом, та ідентифікує як зобов’язання до виконання кожну обіцянку передати покупцю (параграф 22 МСФЗ № 15) серію відокремлених послуг, які є однаковими по суті та надаються покупцю за однією і тією самою схемою.

На етапі визначення ціни операції Товариство має припустити, що послуга буде надана як обіцяно відповідно до чинного договору, і що договір не буде скасовано, оновлено або змінено (параграф 49 МСФЗ 15). Щоб визначити ціну операції, Товариство має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Компенсація, обіцяна в договорі, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. (параграф 47 МСФЗ 15).

На останньому кроці Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов’язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом (параграф 31 МСФЗ 15).

*6.2. Витрати*

Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці 2.

Таблиця 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті витрати** | **За 2021 рік** | **За 2020 рік** | **Зміна за 2021 р.** |
| **Собівартість реалізованої продукції товарів послуг:** | 0 | **51 884** | **-51884** |
| **Адміністративні витрати:** | **1 783** | **13 561** | **-11 778** |
| **Інші операційні витрати: в т.ч.** | **112 113** | **235 133** | **-123020** |
| Збитки від купівлю-продажу іноземної валюти | 3 236 | 3 304 | 68 |
| Збитки від зміни справедливої вартості активів | 34 665 | 202952 | -168287 |
| Збитки від списання дебіторської заборгованості | 20 093 |  | 20093 |
| Збитки від курсової різниці | 334 | 25524 | -25190 |
| Створення резерву можливих збитків | 53 777 | 3353 | 50424 |
| Інші операційні витрати | 8 |  | 8 |
| **Інші витрати: в т.ч.** | **531 112** |  | **531 112** |
| Собівартість реаліз. Інвест активів | 531 112 |  | 531 112 |
| **Втрати від участі у капіталі** | **18 103** |  | **18103** |
| **Фінансові витрати**: | **7 510** | **46 192** | **-38 682** |
| Відсотки,нараховані за отриманими позиками | 7 502 | 6 262 | 1240 |
| Амортизація позики |  | 39 921 | -39921 |
| Процентні витрати за орендними платежами | 8 | 9 | -1 |
| **Всього:** | **670621** | **346 770** | **323851** |

Витрати у порівннні з попереднім періодом зросли на 323 851 тис грн. Зменшення адміністративних послуг на 11 778 тис. грн. відбулося в основному, за рахунок зменшення витрат на оплату юридичних послуг

пов’язаних з підготовкою та участю в проведенні судових засідань.

*6.3.Результати операційної діяльності*

У 2021р Товариством визнано дохід від списанн кедиторської заборгованості у сумі 27078 тис грн., пов’язаний з ліквідацією кредитора. Товариство також визнало дохід від дисконту 15312 тис. грн., який пов’язаний з оцінкою короткострокової заборгованості за позикою отриманою, термін погашення якої був подовжений до 31.12.2022р, визначивши її теперішню вартість станом на 31.12.2021р. Для визначення теперішньої вартості застосована відсоткова ставка по кредитах у національній валюті - 10, 7%, з даних оприлюднених на сайті НБУ.

За реязультатами операційної діяльності у 2021р Товариством отримано збиток у сумі 58 920 тис грн. В поточному періоді Товариством придбані кредитно-знецінені фінансові активи, станом на 31.12. 2021р. управлінським персоналоим було проведено відповідний аналіз кредитного ризику, та створений резерв можливих кредитних збитків 53 777, що у порівнянні з попереднім звітним періодом більше на 50 424 тис грн. на суму збитків вплинуло списання дебіторської заборгованості 20 093, а також зменшення збитків від визначенн справедливої вартості активів на 168 287 тис. грн.

*6.4.Результати фінансової та інвестиційної діяльності*

У звітному році основний дохід Товариство отримало від продажу цінних папрерів у сумі 829 900 тис. грн. Ціна продажу склалась на підставі проведеної передпродажної оцінки, проведеної незалежним оцінювачем. Балансова вартість реалізованих цінних паперів склала 531 112тис. грн. Станом на 31.12.2021р Товариством визнані втрати від участі в капіталі - внесок до статутного капіталу приватного підприємства у сумі18 103 тис. грн.

*6.5.Податки на прибуток*

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах. Відповідно до п 137.5 в) ПКУ Товариство є квартальним платником податку на прибуток.

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.

У 2021 р. Товариством отримано прибуток 215 490 тис. грн., однак через наявність накопичених у попередніх періодах збитків, прибутку до оподаткування, відповідно до Декларації про податок на прибуток за 2021 р., не виникає.

*6.6.Нематеріальні активи*

Станом на звітну дату на балансі ТОВ «Українська металургійна компанія.» обліковуються ліцензії, видані Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які відповідають вищезазначеним критеріям визнання, тобто 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.

Амортизація по вищезазначеним ліцензіям не нараховується.

Залишки нематеріальних активів станом на 31.12.2021р. за первісною вартістю - 26,3 тис грн., які складаються з:

* ліцензії - 4,5 тис. грн.
* програмне забезпечення - 21,8тис грн..

Таблиця 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва нематеріального активу** | **На 31.12.2021** | **На 31.12.2020** | **Зміна за 2021 р.** |
| Ліцензії на надання фінансових послуг | 4,5 | 4,5 |  |
| Програмне забезпечення | 21,8 | 21,8 |  |
| **Всього:** | **26,3** | **26,3** |  |

*6.7.Основні засоби*

Залишки основних засобів станом на 31.12.2021р., за первісною вартістю складають 135тис грн., у т.ч. по групах:

- Комп’ютерна техніка – 26,2 тис. грн.,

- Активи з права користування орендованим майном 108, 8 тис. грн..

*6.8.Активи в стадії створення*

Активів в стадії створення на балансі Товариства станом на 31 грудня 2021 року немає.

*6.9.Витрати на позики*

Відповідно до умов укладеної угоди, у листопаді 2021р. Товариство видало ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ» короткострокову процентну позику на умовах фінансового кредиту у розмірі 71 750,0 тис. грн., яка має бути погашена у листопаді 2022р.

Нижче наведено інформацію по заборгованості за виданими короткостроковими позиками, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2021 р.:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контрагент** | **Дата видачі / Планова дата повернен-ня позики** | **Номіналь-на вартість, тис. грн.** | **Ефективна ставка відсотка, %** | **На 01. 01.2021(тис грн.)** | | **На 31. 12.2021(тис грн.)** | |
| **Аморти-зована вартість** | **Резерв під очікувані збитки** | **Аморти-зована вартість** | **Резерв під очікувані збитки** |
| ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ» | 10.11.2021/ 09.11.2022 | 71750 | 10 | 0 | 0 | 71750 | 5022,5 |
| ТОВ «ХХI СТОРІЧЧЯ ХАРКІВ» | 12.06.2013/  31.12.2021 | 4070 | 14,5 | 4070 | 611 | 4070 | 855 |

*6.10.Активи в формі прав користування (права оренди)*

Згідно  п. Б31 МСФЗ № 16 договір є орендою, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію (параграф 9 МСФЗ 16):

1) орендований об’єкт має бути **ідентифікованим активом**. При цьому орендодавець не повинен мати суттєвого права заміни об’єкта протягом строку оренди;

2) в орендаря має бути право контролювати використання об’єкта протягом усього строку оренди — тобто орендар повинен мати право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом усього строку використання;

3) об’єкт орендується за компенсацію.

З дати введення в дію 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)](https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls) 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.

*6.11.Інвестиційна нерухомість*

За результатами інвентаризації, проведеної станом на 30.11.2021р. установлено неможливість реалізації плану продажу земельної ділянки (кадастровий номер 0111949300:08:001:0001, цільове призначення – для будівництва та обслуговування об’єктів рекреаційного призначення), яка утримувалася Товариством для продажу (рахунок 286), у зв’язку з чим актив «Земельна ділянка» було перекваліфіковано зі складу Необоротних активів утримуваних для продажу (бух рахунок 286) у склад Інвестиційної нерухомості (бух. рахунок 100). На вимогу МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість» та положень облікової політики була проведена незалежна експертна грошова оцінка об’єкту «Земельна ділянка» та визначена її справедлива вартість з метою відображення у фінансовій звітності за 2021 рік. Незалежний оцінювач, який провів оцінювання є визнаним фахівцем відповідної кваліфікації та має недавній досвід оцінювання інвестиційної нерухомості, що розташована в подібній місцевості та належить до подібної категорії.

Станом на 30.11.2021 оціночна (ринкова) вартість ділянки складає 57 418,5 тис. грн.

*6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість*

Станом на початок 2021р. довгострокова дебіторська заборгованість складалась з заборгованості за реалізовані EUROMETAL ENTERPRISES LTD цінні папери та позики, наданої цьому ж контрагенту. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковувана за амортизованою вартістю, відображена у Балансі за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків, відповідно до вимог МСФЗ 9.

У листопаді 2021р за фактом отримання інформаціюї про ліквідацію дебітора, довгострокова дебіторська заборгованість у розмірі  28 301 тис. грн., списана у т.ч.: - за рахунок резерву очікуваних збитків у розмірі 8207,4 тис. грн. - на витрати поточного періоду у розмірі, 20093,9 тис. грн..

Станом на 31 грудня 2021 року, довгострокової дебіторської заборгованості на балансі Товариства немає.

*6.13. Фінансові активи*

*6.13.1. Фінансові активи оцінені за справедливою вартістю, зміни якої відображаються у складі прибутку або збитку*

Таблиця 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва фінансового активу** | **На 31.12.2021** | **На 31.12.2020** | **Зміна за 2021 р.** |
| Корпоративні права ПП «ОПТИМУМ ПРЕСТИЖ» | 137 830 | 155 933 | 18 103 |
| **Всього:** | **137 830** | **155 933** | 18 103 |

Інвестиція, в інструмент капіталу – корпоративні права кваліфікована довгостроковим активом. Для обліку корпоративних прав, Товариством було обрано Бізнес-модель, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів - стосується частки участі у капіталі інших компаній – корпоративні права. Товариство 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. Первісна оцінка інвестиції проведена у сумі коштів внесених до статутного капіталу підприємства та склала 390114 тис грн.

Однак підприємство стикнулось з тим, що використання цієї моделі є некоректним, через неможливість відобразити справедливу вартість на рахунках сукупного доходу, а також призводить до некоректного подання інформації користувачам фінансової звітності. Тому для визначення справедливої вартості корпоративних прав, Товариство фактично застосовувало положення МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" та обліковувало 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 зсбитку.

Справедливу вартість фінансових активів, 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 з моменту їх визнання у періодах що передували звітному та станом на 31 грудня 2021 р., управлінський персонал послідовно застосовував закриті вхідні дані третього рівня ієрархії.

Для оцінки справедливої вартості були застосовані методики оцінки, що базуються на аналізі фінансової звітності об’єкта інвестування, аналітичні процедури по оцінці безперервності діяльності об’єкту інвестування, порівняння вартості активів підприємства на початок та кінець звітного періоду. За результатами аналізу визначено що справедлива вартість інвестиції суттєво відрізняється від балансової вартості на початок звітного періоду, що зумовлено негативними змінами у фінансовому стані об’єкта інвестування – наявності збитків, тому справедлива вартість корпоративних прав оцінена Товариством виходячи з суми отриманих збитків, що приходяться на долю Товариства у статутному капіталі ПП. Товариством визнані втрати від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі у сумі 18 103 тис. грн.

*6.13.2. Поточна дебіторська заборгованіть за операційною діяльністю*

Поточна дебіторська заборгованість за операційною діяльністю станом на 31.12.2021р складається з дебіторської заборгованості за надані послуги, реалізовані цінні папери, видані позики, за нарахованими доходами від процентів за користування позиками, придбані за договорами факторингу банківські кредитні договори юридичних та фізичних осіб а також суми сплачені в рахунок виконання умов договорів про відступлення прав вимоги. На початок звітного періоду, в Товаристві обліковувались кредитно-знецінені активи, що складались з вимог по банківських кредитних договорах юридичних та фізичних осіб, загальною вартістю 4953 тис. грн. придбаних, за факторинговими операціями. У 2021 році, за 4 договорами факторингу придбано права вимоги, вартістю 154 808 тис грн. У листопаді-грудні 2021 була здіснена передплата по попереднім договорам про відступлення прав вимоги з ПАТ«БАНК ВОСТОК» на суму 20 000,00тис. грн та з ТОВ «Гвадіана» на 34507,1 тис. грн, права по яким надійде у 1 кварталі 2022року

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю обліковується за справедливою вартістю. Станом на 31 грудня 2021року Товариство провело аналіз на знецінення вартості цих активів.

Очікувані кредитні збитки, по зазначеній вище дебіторській заборгованості, на звітну дату розраховуються на підставі тестування, за результатами якого визначається коефіцієнт 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 відкриту доступну інформацію); показників платоспроможності котирування цінних паперів боржника на активному ринку, з урахуванням прогнозної інформації, що була доступною на дату оцінки та інші.

Станом на 31.12.2021р. проведено тестування поточної дебіторської заборгованості щодо наявності ризиків дефолту та очікуваних кредитних збитків. За результатами тестування виявлено наявність ризиків та необхідність створення резерву під очікувані кредитні збитки, який склав 53 777тис. грн.. Станом на кінець 2021р. сума резерву збільшилась за рахунок визнаної дебіторської заборгованості з наданої позики, придбання кредитно-знецінених активів та складає 55 274,5 тис.грн.

Нараховані резерви відображені у відповідних рядках Звіту про фінансовий стан.

Таблиця 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва активу** | **На 31.12.21** | **На 31.12.20** | **Зміна за 2020 р.** |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги | 522281 | 3176 | 519105 |
| Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів, по виданих позиках | 2951 | 2282 | 669 |
| Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом | 591 | 591 | 0 |
| Дебіторська заборгованість по договорах факторингу, відступлення права вимоги | 111280 | 4674 | 106606 |
| Дебіторська заборгованість по виданим безвідсотковим позикам (фін. допомога) | 69943 | 3477 | 66466 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 54568 | 0 | 54568 |
| **Всього:** | **761614** | **14200** | **747414** |

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року збільшилась на 747 414 тис.грн.

*6.14. Поточні фінансові інвестиції*

Станом на 31.12.2021 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 активів, 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 з моменту їх визнання у періодах що передували звітному та станом на 31 грудня 2021 р., управлінський персонал послідовно застосовував закриті вхідні дані третього рівня ієрархії. Через відсутність активного ринку боргових цінних паперів, справедлива вартість фінансових інвестицій у довгострокові векселі визначена на підставі тестування емітентів, за результатами якого кредитний ризик дещо зменшився, і станом на 31.12.2021р. визнаний дохід від зміни справедливої вартості, емітованих ними ЦП у сумі 2708 тис. грн. 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 відкриту доступну інформацію); показників платоспроможності котирування цінних паперів боржника на активному ринку, з урахуванням прогнозної інформації, що була доступною на дату оцінки та інші.

Справедлива вартість акцій Приватного акціонерного товариства «ЮЖКОКС» (раніше ПрАТ "Баглейкокс"), визначена з використанням інформації оприлюдненої на сайті ПАТ. Для оцінки справедливої вартості були застосовані методики оцінки, що базуються на аналізі фінансової звітності об’єкта інвестування, аналітичні процедури по оцінці безперервності діяльності об’єкту інвестування, порівняння вартості чистих активів підприємства на початок та кінець звітного періоду. Використана фінансова звітність за 2020р, проведений аналіз та з’ясовано, що станом на 31.12.2020р на балансі обліковуються непокриті збитки, для визначення справедливої вартості акцій, що належать Товариству використана інформацію щодо збитку на одну акцію. Збитки від зміни справедливої вартості акцій склали 444 тис грн (відомості за 2021р на сайті ПАТ відсутні на дату складання звітності).

У 2021 році Товариство здійсило продаж активу – 966 233 простих іменних акцій ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСІФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «СМАРТ КАПІТАЛ» за ціною 829 900 тис.грн. Ринкова вартість об’єкта оцінки на дату оцінки 01.11.2021 становила 829 066 562,32 грн. згідно висновку суб’єкту оціночної діяльності ТОВАРНА БІРЖА «УРТБ».

Нижче наведено інформацію стосовно окремих категорій таких фінансових інвестицій:

Таблиця 6

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категорії поточних фінансових інвестицій** | **Справедлива вартість на 01.01.2021р. тис. грн.** | **Надходження тис. грн.** | **Вибуття тис. грн.** | **Переоцінка тис. грн.** | **Справедлива вартість на 31.12.2021р. тис. грн.** |
| Поточні фінансові інвестиції Бізнес-модель 1: Всього | 603415 |  | (531112) | 2264 | 74567 |
| Акції приватних акціонерних товариств | 490 |  | - | (444) | 46 |
| Акції корпоративних інвестиційних фондів | 531112 |  | (531112) |  | 0 |
| Векселі | 71813 |  |  | 2708 | 74521 |

*6.15.Грошові кошти та їх еквіваленти*

Грошові кошти та їх еквіваленти включають готівкові кошти в касі, гроші на рахунках у банках,

У Товаристві відкрито поточні рахунки:

1. UA833510050000026505331589200 в АТ «УкрСиббанк» - 3292,306 грн
2. UA763057490000026501000000148 в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» - 26,12 грн
3. UA 703282090000026509000000247 в АБ «Південний» - 0,00 грн
4. UA 033071230000026504020123932 в ПАТ «БАНК ВОСТОК» - 2042,42 грн

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

Залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства станом на 31 грудня 2021 року складає 5тис.грн., що відображено у р. 1165 Звіту про фінансовий стан.

Вартість грошових коштів станом на 31 грудня 2021 року, порівняно з початком року, суттєво не змінилася

Резерв від очікуваних кредитних збитків по грошовим коштам за 2021 рік Товариство не створювала у зв’язку з несуттєвістю цієї статті у валюті фінансового звіту.

*6.16.Власний капітал*

Станом на 31.12.2021 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 621852тис.грн., (р.1495, Ф. № 1), з яких статутний капітал – 549653 тис. грн., резервний капітал – 492640 тис.грн., непокритий збиток – 420441 тис. грн.,

Порівняльну інформацію про Власний капітал за 2020-2021 рік наведено у таблиці 6.

Таблиця 7

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Статті власного капіталу** | **Балансова вартість на 31.12.2021 р.,**  **тис.грн.** | **Балансова вартість на 31.12.2020 р.,**  **тис.грн.** | **Зміна за 2021 р.** |
| Зареєстрований капітал | 549653 | 549653 | 0 |
| Резервний капітал | 492640 | 492640 | 0 |
| Непокритий збиток | (420 441) | (635931) | 215490 |
| **Всього:** | **621 852** | **406362** | **215490** |

*Статутний капітал.* Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2020 та 31 грудня 2021 року не змінився та складає 549 652 501 грн.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

Таблиця 8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Учасники** | **Статутний капітал, грн.** | **Статутний капітал, %** |
| ПВІФ ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ | 126 237 590,60 | 22,9668 |
| ТОВ МС-4 | 384 523 288,90 | 69,9575 |
| ТОВ Нью Системс Холдінг | 38 891 072,00 | 7,0756 |
| Черемнов Сергій Олександрович | 549,50 | 0,0001 |
|  |  |  |

*Нерозподілений прибуток (збиток).*Згідно Звіту про фінансовий стан на початок 2021 року непокритий збиток складав 635931 тис. грн., станом на 31.12.2021 року непокритий збиток зменшився та складає 420441 тис. грн. За підсумками діяльності за 2021 рік підприємство отримало прибуток у сумі 215490 тис.грн. Таким чином, фінансовий результат Товариства за 2021 рік збільшився порівняно з 2020 роком на 393 395 тис.грн.

Таким чином, власний капітал Товариства/підприємства/фонду станом на 31 грудня 2021 р. збільшився порівняно з початком 2021 р. на 215490 тис.грн. за рахунок прибутку отриманого за результатами 2021 року.

*6.17.Забезпечення довгострокові і поточні*

Протягом 2021 року Товариство не створювало забезпечення.

*6.18.Довгострокові зобов’язання*

Станом на 31 грудня 2021 року довгострокових зобов’язань на балансі Товариства немає. Довгострокова кредиторська заборгованость у розмірі  27078, тис. грн., що обліковувалась на початок звітного періоду списана в дохід, у звязку з ліквідацією EUROMETAL ENTERPRISES LTD 02.11.2021.

*6.19.Поточні зобов’язання*

Станом на 31.12.2021 р. поточні зобов’язання Товариства складають 409620 тис. грн. . і складається з наступних категорій:(р. 1695, Ф. № 1).

Таблиця 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва зобов’язання** | **На 31.12.2021** | **На 31.12.2020** | **Зміна за 2021 р.** |
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов’язаннями | 0 | 158865 | -158865 |
| Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (з вітчизняними постачальниками). | 150839 | 183764 | -32925 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість, у т.ч: |  |  |  |
| Поточна кредиторська заборгованість з відсотків за позиками в національній валюті. | 2 |  | 3 |
| Безвідсоткові позики в національній валюті. | 190676 | 19871 | 170805 |
| Поточна заборгованість по відсотковій позиці у іно-земній валюті\* | 67 817 | 110027 | -42210 |
| Розрахунки по оренді | 55 | 40 | 15 |
| Відсотки за користування позикою | 231 | 6396 | -6165 |
| **Всього:** | **409620** | **478 963** | **-69 343** |

Поточні зобов’язання Товариства відображені за амортизованою вартістю, яка по більшій частині заборгованості дорівнює їх балансовій вартості, що відповідає оцінкам, затвердженими обліковою політикою Товариства. По кредиторській заборгованость за позикою отриманою в національній валюті, від ПВІФ ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ що обліковується станом на 31.12.2021р у сумі 158825 тис грн, продовжено термін погашенн до 31.12.2022р. у зв’язку з чим заборгованість приведена до теперішньої вартості станом на 31.12.2021р та визнано дохід від дисконтування у сумі 15312 тис. грн.в результаті вартість заборгованості відображено в Балансі у сумі 143513 тис грн

Зменшення вартості кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021року відбулося за рахунок погашення частини позики отриманої в іноземній валюті у сумі 44120 тис грн, та відсотків по цій позиці у сумі 13 799 тис. грн., а також за рахунок дисконтування у сумі 15312 тис грн

У 2021 Товариство отримало від ТОВ «Девелопмент Костракшн Холдинг» безвідсоткову фінансову допомогу у розмірі 27 287 тис. грн.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2021 року Товариство немає.

*6.20.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 положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Облік зобов'язань здійснюється в оцінці, передбаченій контрактами.

Станом на 31 грудня 2021 року контрактних зобов’язань Товариство немає.

*6.21.Звіт про рух грошових коштів*

Порівняльну інформацію про рух грошових коштів за 2020-2021 рік наведено у таблиці 10.

Таблиця 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **За 2021 рік** | **За 2020 рік** | **Зміна за 2021 р.** |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | -258 216 | 248 290 | -506 506 |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 310 247 | -231 903 | 542 150 |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | -52 029 | -16 386 | -35 643 |
| **Чистий Рух коштів за 2021\_ рік:** | **2** | **1** | **1** |

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно до МСБО № 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. Чистий рух коштів за 2021рік склав 2 тис.грн.

*6.22. Аналіз статей фінансового звіту на знецінення*

МСБО № 36 «Зменшення корисності активів» вимагає, щоб при підготовці фінансової звітності активи і зобов'язання оцінювалися з урахуванням принципу обачності: активи Товариства не повинні бути завищені, а зобов'язання - занижені, Стандарт № 36 забезпечує виконання даного принципу. Облік знецінення активів проводиться відповідно до МСБО № 36 по всіх активах, крім:

-запасів;

-активів, що виникають з договорів на будівництво;

-відстрочених податкових активів;

-активів, що виникають з винагород працівникам;

-фінансових активів;

-інвестиційної нерухомості, що оцінюється за справедливою вартістю;

-біологічних активів;

-активів, що виникають з договірних прав страховика;

-довгострокових активів для продажу.

Активи та зобов’язання, які обліковуються на балансі Товариства не потребують обліку знецінення, окрім поточної дебіторської заборгованості з основної діяльності, особливості обліку якої викладені в п.п. 6.13. Приміток.

*6.23.Припинена діяльність*

Протягом 2021 року припиненої діяльності не було.

**7.Розкриття іншої інформації**

*7.1.Прибуток на акцію*

Товариство не є емітентом акцій*.*

*7.2.Інформація за сегментами*

Суб’кт господарювання надає інформацію за сегментами, якщо:

1. займає монопольне (домінуюче) становище на ринку продукції (товарів, робіт, послуг);
2. щодо продукції (товарів, робіт, послуг), відносно якої до початку звітного року прийнято рішення про державне регулювання цін (включаючи підприємства, які здійснюють виробництво, транспортування, постачання теплової енергії та надають послуги централізованого водопостачання та водовідведення).

Товариство не відповідає наведеним критеріям, тому інформацію щодо сегментів не розкриває.

*7.3.Активи в заставі*

Активи в заставу Товариство не отримувало і не надавало.

*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 здійснювало наступні операції з пов’язаними сторонами:.

Протягом 2021 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 у 2021р не перераховували! З метою відображення даної заборгованості в фінансовій звітності Товариства, амортизована вартість цього зобов’язання є його теперішня вартість, для визначення якої застосована відсоткова ставка по кредитах у національній валюті - 10, 7%, з даних оприлюднених на сайті 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 2021 року векселі оцінені, відповідно до вимог МСФЗ 9, за справедливою вартістю - 47 052 тис грн.

Акції ПАТ "ЗНВКІФ" СМАРТ КАПІТАЛ", у поточному році реалізовані ТОВ «Нью Системс Холдінг», виручка від продажу склала 829900 тис грн, балансова вартість акцій - 531 112 тис грн.

У звітному періоді, на підставі укладених договорів, Товариство отримало фінансову допомогу від ТОВ «Девелопмент Констракшн» у сумі 27 292 тис грн. та станом на 31. 12.2021р загальна сума заборгованості Товариства складає 27 778 тис. грн. Термін погашення позик за письмовим зверненням позикодавця.

Винагорода керівника ТОВ «УМК.» у формі заробітної плати та премій за 2021р.склала 533,0 тис. грн., у формі страхових платежів за договорами страхування життя та здоров’я – 10,7 тис. грн. Інших операцій з пов’язаними сторонами протягом 2021року Товариство не здійснювала.

*7.5.Виплати персоналу*

За 2021рік ключовому управлінському персоналу було виплачено заробітної плати 914,1тис.грн., за 2020 рік – 716,2 тис.грн. Товариство здiйснює певнi вiдрахування до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок) за ставками, що дiють протягом року, виходячи з нарахованої заробiтної плати. За 2021 рік сума відрахувань склала 201,1 тис.грн. Цi вiдрахування вiдображаються у складі витрат у тому звiтному перiодi, до якого вiдноситься вiдповiдна заробiтна плата. Інформація розкрита у розділі III. Елементи операційних витрат, Звіту про фінансові результати за 2021р (р. 2505; р2510).

Крiм зазначених вище вiдрахувань, інших виплат персоналу Товариство не здійснює.

*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.

Таблиця 11

Класи активів та методи оцінки справедливої вартості

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Класи активів та зобов’язань, оцінених за справедливою вартістю** | **Методики оцінювання** | **Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)** | **Вихідні дані** |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їхній номінальній вартості | Ринковий | Офіційні курси НБУ |
| Довгострокові процентні позики | Первісна оцінка здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Інструменти капіталу (дольові фінансові інструменти) | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки | Ринковий,  витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю придбання, подальша оцінка – за амортизованою вартістю з використанням метода ефективного відсотка за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю | Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки | Дохідний, матрична модель | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.  Подальша оцінка – за справедливою вартістю, яка дорівнює балансовій вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Фінансові активи, які утримуються до погашення | Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю придбання, подальша оцінка – за амортизованою вартістю з використанням метода ефективного відсотка за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є. | Дохідний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки |
| Довгострокові зобов’язання | Первісна та подальша оцінка здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює балансовій вартості активів | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |
| Поточні зобов’язання | Первісна та подальша оцінка поточних зобов’язань здійснюється за справедливою вартістю | Витратний | Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки |

*7.6.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток*

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 активів, 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 з моменту їх визнання у періодах що передували звітному та станом на 31 грудня 2021 р., управлінський персонал послідовно застосовував закриті вхідні дані третього рівня ієрархії. Через відсутність активного ринку боргових цінних паперів, справедлива вартість фінансових інвестицій у довгострокові векселі визначена на підставі тестування емітентів, за результатами якого кредитний ризик дещо зменшився, і станом на 31.12.2021р. визнаний дохід від зміни справедливої вартості, емітованих ними ЦП у сумі 2708 тис. грн. 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 відкриту доступну інформацію); показників платоспроможності котирування цінних паперів боржника на активному ринку, з урахуванням прогнозної інформації, що була доступною на дату оцінки та інші.

Зміни в оцінці справедливої вартсоті активів, які потребують відображення у Фінансовій звітності Товариства, станом на 31.12.2021 року з використанням закритих вхідних даних вплинули на такі статті активів:

* Довгострокові фінансові інвестиці (252 284 тис грн);
* Поточні фінансові інвестиції (18932 тис грн.)

*7.6.3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості*

Переміщень між рівнями ієрархії протягом звітного періоду не відбувалося.

*7.6.4. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії*

Таблиця 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії** | **Залишки станом на 31.12.2020 р.** | **Придбання (продажі), вибуття** | **Залишки станом на 31.12.2021 р.** | **Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані** |
| Довгострокові фінансові інвестиці | 155933 | 0/(18103) | 137830 | /Збитки від участі у капіталі |
| Поточні фінансові інвестиці акції | 531603 | 0/(531112)/  ( 444) | 46 | Собівартість реаліованих акцій/ збитки від зміни вартості фінансових активів |
| Поточні фінансові інвестиці векселі | 71812 | 2709/(0) | 74521 | Дохід від зміни вартості фінансових активів |

*7.6.5. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості»*

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю, тис. грн.

Таблиця 14

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фінансовий інструмент** | **Балансова вартість** | | **Справедлива вартість** | |
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| *Дольові фінансові інструменти* | 390114 | 390114 | 137830 | 155 933 |
| *Довгострокова дебіторська заборгованість* | 0 | 64477 | 0 | 20 094 |
| *Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів* | 3517 | 2282 | 2951 | 2282 |
| *Грошові кошти та їх еквіваленти* | 5 | 3 | 5 | 3 |
| *Поточна кредиторська заборгованість* | 424932 | 478 963 | 409620 | 478 963 |

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. Додаткову інформацію щодо змін справедливої вартості фінансових активів в зв’язку з врахуванням ризиків наведено у прим. 6.13.

*7.7. 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 управлiння ризиками є недопущення втрати Товариством ринкової вартостi активів та сприяння пiдвищенню вартостi власного капiталу Товариства.

*Вiдповiдно до основної мети, завдання управлiння ризиками полягають у наступному:*

*• визначення найбiльш вразливих та ризикових напрямкiв дiяльностi Товариства;*

*• систематична комплексна дiагностика ймовiрностi настання несприятливих подiй;*

*• вибiр альтернативних варiантiв управлiнських рiшень для забезпечення оптимального спiввiдношення мiж ризиком та дохiднiстю фiнансових операцiй;*

*• забезпечення мiнiмiзацiї втрат при настаннi несприятливих подiй,*

*• забезпечення дотримання iнтересiв багатьох зацiкавлених сторiн, а саме: учасників Товариства, керiвних органiв управлiння Товариства, працiвникiв Товариства, iнших сторiн.*

Дiяльнiсть Товариства у сферi управлiння ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цiлей Товариства, збiльшення прибутковостi. Управлiння ризиками професiйної дiяльностi Товариства являє собою постiйний процес передбачення i нейтралiзацiї їх негативних фiнансових наслiдкiв, пов'язаний з їх iдентифiкацiєю, оцiнкою, профiлактикою i мiнiмiзацiєю негативних наслiдкiв До ризикiв, якi можуть виникати при здiйсненнi дiяльностi Товариства належать такi 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 аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Товариство не має фінансових активів, які або були прострочені, або повністю знецінилися, також відсутні застави та інші форми забезпечення кредитів одержаних чи наданих.

*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 змiни валютних курсiв вiдображено 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 контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов’язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності. В Товаристві на звітну дату обліковується дебіторська та кредиторська заборгованості, терміном погашення до 1 року.

*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 капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Управлінський персонал Товариства вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного у звіті про фінансовий стан.

-Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить 621 852тис. грн. (р.1495, Ф. № 1):

-Зареєстрований капітал (оплачений капітал) 549 653 тис. грн.

-Резервний капітал 492 640тис.грн.

-Нерозподілений прибуто (непокритий збиток) (420441) тис. грн.

*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, та фінансові інвестиції.

Підвищення ефективності використання трудових ресурсів є можливим лише за умови формування якісної системи менеджменту, що в свою чергу передбачає встановлення жорстких вимог до керівників усіх рівнів. 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.

*7.10.Умовні активи і зобов’язання*

Відповідно до МСБО № 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи» Товариство повинно вести облік забезпечень, умовних зобов'язань і умовних активів, за винятком тих:

а) які є результатом контрактів, що підлягають виконанню, крім випадків, коли контракт є обтяжливим;

б) на які поширюється сфера застосування іншого Стандарту.

МСБО № 37 не застосовується до фінансових інструментів (включаючи гарантії), на які поширюється сфера застосування [МСФЗ № 9](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_016)«[Фінансові інструменти](http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_016" \t "_blank)».

Протягом 2021 року Товариство не є стороною умовних зобов’язань, не має умовних активів, не має невизнаних контрактних зобов’язань та не створювала забезпечень.

Товариство не є стороною в судових процессах, тому риски від операційної діяльності оцінює як мінімальні.

Товариство не визнає умовні зобов’язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов’язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Контрактні зобов’язання, видані гарантії, поручительства – відсутні.

Страхування – відсутнє.

*7.11.Невизнані контрактні зобов’язання*

Невизнаних контрактних зобов’язань Товариство..

*7.12.Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску*

На момент затвердження фінансової звітності до випуску учасники Товариства не приймав рішення про виплату дивідендів за результатами діяльності за 2021 рік.

*7.13.Вплив інфляції на монетарні статті*

Проаналізувавши критерії, які визначають показник гіперінфляції, управлінський персонал Товариства зробив висновок, що за показниками наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО № 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Зважаючи на те, що згідно з МСБО № 29 проведення перерахунку фінансової звітності є питанням судження, управлінський персонал Товариства прийняв рішення не проводити перерахунок фінансової звітності за 2021 рік.

*7.14.Події після звітної дати*

Події після звітного періоду – це сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску. Можна визначити два типи подій:

а) події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду); та

б) події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Подій, які відбуваються в період між датою фінансової звітності та датою її затвердження і потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності.

Відповідно до Рішення Загальних зборів учасників ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ» прийнято рішення про припинення ПВІФ «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» НВЗТ» ТОВ «КУА «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ та розподіл інших, ніж кошти, активів ПВІФ. У зв’язку з чим заборгованість ТОВ «УМК.» по позиці, отриманій від ПВІФ «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» НВЗТ», розподілена між трьома юридичними особами учасниками ПВІФ. Термін оплати кожної з частин позики визначений відповідно до укладених договорів і спливає 31.12.2022р. Інформації щодо долі внеску ПВІФ «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» НВЗТ» у статутний капітал Товариства на дату складання фінансової звітності немає. Рішень учасників Товариства щодо припинення діяльності Товариства також не приймалось.

Директор Олександр СОКОЛЕНКО

Головний бухгалтер Анжеліка ВОРОБЙОВА

**Додаткове розкриття до ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**ТОВ «Українська металургійна компанія.» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року**

Викласти розділ 7.14 ПРИМІТОК ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «Українська металургійна компанія.» за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року у наступній редакції:

*7.14.Події після звітної дати*.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. В світі цих подій та на вимогу МСБО, вважаємо за необхідним доповнити Примітки до фінансової звітності ТОВ «Українська металургійна компанія.» за 2021 рік, яку Компанія подала 21 лютого 2022 року,

В зв’язку з військовою агресією Російської федерації проти України, в Україні введено воєнний стан, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-ІХ та продовжено строк його дії (відповідно до змін, внесених Указом від 14 березня 2022 року № 133/2022, затвердженим Законом України від 15 березня 2022 року № 2119-IX, Указом від 18 квітня 2022 року № 259/2022, затвердженим Законом України від 21 квітня 2022 року № 2212-IX, Указом від 17 травня 2022 року № 341/2022, затвердженим Законом України від 22 травня 2022 року № 2263-IX та Указом від 12 серпня 2022 року№ 573/2022, затвердженим Законом України від 15.08.2022 року [№ 2500-IX](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2500-20#n2) ), останнє продовження - з 05 години 30 хвилин 23 серпня 2022 року строком на 90 діб.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України є суттєва невизначеність щодо подальшого стану економіки України. Враховуючи непередбачуваність та швидкий розвиток воєнних дій, важко оцінити загальний вплив на економіку.

Харківську область віднесено до переліку територіальних громад, розташованих у районах проведення воєнних (бойових) дій, або які перебувають у тимчасовій окупації, оточенні (блокуванні). Станом на день складання цієї примітки, можливість знаходитись на робочих місцях, працівникам підприємства через загрозу їх безпеці, відсутня, тому усіма працівниками для виконання професійних обов’язків застосовується віддалений доступ.

З урахуванням подій, що виникли після звітної дати Керівництво Компанії зазначає про можливі негативні наслідки: тимчасового обмеження доступу та контролю над необоротними активами, їх пошкодження, знецінення фінансових та нефінансових активів. Наразі Товариство позбавлене можливості здійснювати господарську діяльність у повному обсязі згідно планів, наявних до 24.02.2022 р.

Через несприятливу ситуацію, переглянуті умови угоди про позику надану Компанією у 2021р., в частині оцінювання її у еквіваленті іноземної валюти, будь яких інших змін, поправок або відмов від кредитних угод та/або невиконання боргових зобов’язань не відбувалось.

Підприємства – емітенти боргових цінних паперів, які утримуються Компанією, за відомою нам інформацією, продовжують діяльність.

Товариство дотримується вимог Постанови КМУ від 03.03.2022 р. №187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв’язку з військовою агресією Російської Федерації» (діє з 04.03.2022р.), якою накладено  мораторій, серед іншого, на виконання, у т.ч. в примусовому порядку, грошових та інших зобов’язань, кредиторами (стягувачами) за якими є Російська Федерація; громадяни РФ; юридичні особи, створені та зареєстровані відповідно до законодавства РФ та інші.

Оцінюючи можливі негативні наслідки, їхню значущість щодо оцінки безперервної діяльності, керівництво впроваджує плани щодо їх пом'якшення - проводить всі можливі заходи для забезпечення виконання своїх зобов’язань та погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, продовжує участь у судових слуханнях та залучає консультантів з питань стягнення заборгованості, набутої за договорами факторингу.

Інформації від учасників Товариства про плани припинення чи ліквідації підприємства, не надходило. У групі підприємств, в якій функціонує Товариство, впроваджена 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. Спираючись на зазначену вище внутрішню політику групи, керівництво обґрунтовано очікує наявність у Компанії достатніх ресурсів для продовження діяльності протягом наступних дванадцяти місяців з дати цієї фінансової звітності.

На думку керівництва, майбутній розвиток бойових дій, їх тривалість, економічна криза та рішення, прийняті у зв’язку з цим, керівництвом держави є фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив та вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків. Виходячи із зазначеного вище, керівництво вважає, що Компанія зможе реалізувати свої активи і виконати зобов'язання на момент настання терміну їх погашення і продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не була в змозі продовжувати свою діяльність в осяйному майбутньому.

Згідно з чинним законодавством, Товариство подає фінансову звітність відповідно до МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія підготувала та подала таку звітність за 9 місяців 2021р. З причин оновлення версії звітності у форматі iXBRL на сайті НБУ та відсутності можливості її розміщення, управлінський персонал Компанії поки що немае можливості підготувати фінансову звітність у форматі iXBRL станом на 31.12.2021р.. Плануємо підготувати та надати таку звітність, щойно з'явиться оновлена версія на сайті НБУ.

Директор Олександр СОКОЛЕНКО

Головний бухгалтер Анжеліка ВОРОБЙОВА