

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)
про результати перевірки річної фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» за 2022р.**

*Загальним зборам членів та органам управління
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.»*

Національному банку України

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.», код ЄДРПОУ 30513086 (далі - ТОВ «УМК.», Компанія), що складається зі:

- Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2022р.,
- Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2022р.;
- Звіту про власний капітал за 2022р.;
- Звіту про рух грошових коштів за 2022р.;
- Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» на 31 грудня 2022р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - МСФЗ)), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2016-2017рр.). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами описано в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми незалежними по відношенню до ТОВ «УМК.» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та всіма вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також не маючи інших обов'язків з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми



вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.5. «Заява про безперервність діяльності» та Примітку 7.14. «Події після звітної дати» у фінансовій звітності, у яких зазначено, що діяльність Компанії відбувалась та відбувається в умовах воєнного стану, введеного через військову агресію Російської Федерації проти України, економічної нестабільності, що має певний негативний вплив на діяльність Компанії, та про заходи, вжиті з боку управлінського персоналу щодо зменшення наслідків цих подій. А також на Примітку 7.8. «Управління капіталом», в якій розкривається, що станом на 31 грудня 2022р. поточні зобов'язання Компанії перевищили її загальні активи на суму 441 686 тис. грн.(чисті активи), збитки поточного року склали 181 795 тис. грн. За існуючих умов на дату затвердження фінансової звітності управлінським персоналом зазначається про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Наша думка не є модифікованою з цього питання.

Під час аудиту фінансової звітності ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є прийнятним. Наша оцінка припущення управлінського персоналу щодо спроможності Компанії продовжувати застосовувати принцип безперервності діяльності у відображенні операцій у бухгалтерському обліку Компанії включала:

- оцінку наслідків продовження військової агресії;
- аналіз сценаріїв розвитку ситуації, які визначив управлінський персонал, можливих дій з боку керівництва держави, управлінського персоналу Компанії;
- аналіз достатності власних ресурсів для виконання зобов'язань, можливості залучення коштів.

Ми зазначаємо, що прогнози щодо розвитку ситуації та відповідних наслідків складно вибудувати через непередбачуваність масштабів, строків перебігу та завершення військової агресії, економічної нестабільності, які є фактором невизначеності. Одночасно з цим, припущення управлінського персоналу щодо найбільш ймовірних сценаріїв є доречними. Наші обов'язки та обов'язки управлінського персоналу щодо безперервності діяльності описані у відповідних розділах цього звіту

Пояснювальний параграф - Звітність у електронному форматі iXBRL

Згідно з вимогами законодавства, чинного на дату складання цього звіту незалежного аудитора, фінансова звітність Компанії відповідно до МСФЗ повинна бути підготовлена в єдиному електронному форматі iXBRL. Станом на дату складання цього звіту незалежного аудитора, звіт у електронному форматі iXBRL, станом на 31.12.2022р. управлінським персоналом Компанії ще не підготовлений. Наша думка не є модифікованою щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які на наше професійне судження були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний звітний



період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї (Інформація щодо річних звітних даних)

Управлінський персонал ТОВ «УМК.» несе відповідальність за підготовлені ним річні звітні дані.

Річні звітні дані містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і включені до річних звітів ТОВ «УМК.» відповідно до «Правил складання та подання звітності учасниками ринку небанківських фінансових послуг до Національного банку України», затверджених Постановою Правління Національного банку України від 25.11.2021р. № 123 (далі - Правила №123).

Річні звітні дані складаються та подаються ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНЬСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» до Національного Банку України відповідно до Правил № 123 та включають:

- Дані фінансової звітності станом на 01.01.2023р. FR000001;
- Довідку про обсяг та кількість укладених і виконаних договорів з надання фінансових послуг станом на 01.01.2023р. LR100002;
- Дані про рахунки фінансової компанії в банківських установах станом на 01.01.2023р. LR101001 (Фін.);
- Дані про структуру інвестицій фінансової компанії станом на 01.01.2023р. LR110001 (Фін.);
- Дані про великі ризики фінансової установи станом на 01.01.2023р. LR120002 (Фін.);
- Дані про вартість активів, щодо яких лізингодавцем укладені договори фінансового лізингу, та про джерела фінансування нових договорів фінансового лізингу станом на 01.01.2023р. LR200002 (Фін.);
- Дані про обсяг і кількість укладених та виконаних договорів фінансового лізингу станом на 01.01.2023р. LR300001 (Фін.);
- Дані про укладені та виконані договори факторингу, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості, набутої за договорами факторингу станом на 01.01.2023р. LR400002 (Фін.);
- Дані про обсяг та кількість договорів гарантії станом на 01.01.2023р. LR500002 (Фін.);
- Дані про стан виконання та причини припинення договорів гарантії станом на 01.01.2023р. LR600001 (Фін.);
- Дані про укладені та виконані договори з надання коштів у позику, в тому числі на умовах фінансового кредиту, інформація про рух обсягу дебіторської заборгованості за виданими кредитами/позиками станом на 01.01.2023р. LR700002 (Фін.);
- Дані про структуру основного капіталу та активи фінансової компанії станом 01.01.2023р. LR900002 (Фін.).

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності, нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між річними звітними даними і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що



містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєва невідповідність, чи викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «УМК.» несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВ «УМК.» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки, вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки,
- розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю; тому ми:

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність

щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити ТОВ «УМК.» припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту. Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит, додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АУДИТ-ПЛЮС"
Місцезнаходження	61072, м. Харків, вул. Тобольська, б.42
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 1956.
Ідентифікаційний код юридичної особи	30035315
Вебсторінка / вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	audit-plus.kh.ua
Дата та номер договору на проведення аудиту	20.12.2022р №10
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	17.01.2023р. – 21.04.2023р.

Ми не надавали Товариству послуг, заборонених законодавством.

Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська фірма «АУДИТ-ПЛЮС», його власники, посадові особи, партнер з аудиту, інші працівники є незалежними по відношенню до ТОВ «УМК.», не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений фінансовою звітністю та в період надання послуг з аудиту цієї фінансової звітності.

В період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності ми не надавали ТОВ «УМК.» інших послуг, окрім послуг з обов'язкового аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту, обмежень, властивих для аудиту, та результативності аудиту в частині виявлення порушень (зокрема внаслідок шахрайства)



надані нами у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» розділу «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» цього звіту.

МСА вимагають, щоб аудитор планував та проводив аудит таким чином, щоб отримати достатню впевненість у відсутності у фінансовій звітності суттєвих викривлень. Термін «достатня впевненість» допускає деякий ризик наявності суттєвих невідповідностей грошового характеру, які можуть залишитись невиявленими, також допускається, що аудитор не може надати абсолютної гарантії точності та повноти фінансової звітності. Аудит включає вибіркочну перевірку підтвердження чисел та пояснень, що наводяться у фінансовій звітності. Умови МСА вимагають планування аудиту таким чином, щоб забезпечити достатню ймовірність того, що помилки та невідповідності, здатні суттєво вплинути на фінансову звітність, були виявлені. Однак, оскільки аудитор не проводить перевірку всіх операцій, здійснених суб'єктом господарювання протягом року, проведений аудит не може забезпечити повну впевненість у тому, що помилки та невідповідності, у тому числі випадки шахрайства, будуть виявлені.

Партнером завдання з аудиту ТОВ «УМК.», результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Черкашина Ганна Олексіївна.

Дата 28 квітня 2023р.

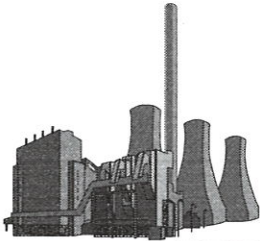
Директор
Сертифікат аудитора серія
А №006940 від 20.07.2012р



Черкашина Г.О.

Партнер завдання

Черкашина Г.О.



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ " УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ. "

✉ Україна, м. Харків, вул. Плеханівська, 4-А
☎ (057) 766-20-50
Ідентифікаційний код 30513086

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2022 р.

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому нижче Звіті незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаних незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.» (далі - Підприємство).

Керівництво Підприємства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно, у всіх істотних аспектах відображає фінансовий стан Підприємства на 31.12.2022 р., сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки фінансової звітності у відповідності до МСФЗ керівництво Підприємства несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів МСФЗ або розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до МСФЗ, згідно припущення, що Підприємство і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної та надійної системи внутрішнього контролю на Підприємстві;
- підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ.

– вжиття заходів, в межах своєї компетенції, для забезпечення збереження актів Підприємства;

– запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність станом на 31.12.2022 р., що підготовлена у відповідності до МСФЗ, затверджена від імені керівництва Підприємства 28 лютого 2023 року

Від імені керівництва Підприємства:

Директор

Головний бухгалтер



Соколенко О.В.

Воробйова А.М.

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової звітності"

КОДИ		
2022	12	31
30513086		
6300000000		
240		
64.99		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»
Дата (рік, місяць, число) _____
Територія ХАРКІВСЬКА
Організаційно-правова форма господарювання _____ тов
Вид економічної діяльності Надання інших фінансових послуг(крім страхування та пенсійного забезпечення)

за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 5
Адреса, телефон Вул.Плеханівська, б.4-А, м.Харків, Харківська обл.61001
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022р.
Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	14	10
первісна вартість	1001	26	27
накопичена амортизація	1002	12	17
Незавершені капітальні інвестиції	1005		
Основні засоби	1010	74	52
первісна вартість	1011	135	135
знос	1012	61	83
Інвестиційна нерухомість	1015	57418	38249
первісна вартість	1016	57418	38249
знос	1017	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	
первісна вартість	1021	-	
накопичена амортизація	1022	-	
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	137 830	137799
інші фінансові інвестиції	1035	-	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	-	
Гудвіл	1050	-	
Відстрочені аквізційні витрати	1060	-	
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	
Інші необоротні активи	1090	-	
Усього за розділом I	1095	195 336	176 110
II. Оборотні активи			
Запаси	1100		
Виробничі запаси	1101		
Незавершене виробництво	1102		-
Готова продукція	1103		-
Товари	1104		
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	522 281	289387
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за наданими авансами	1130	60	881
за бюджетом	1135	591	591
за сумою числі з податку на прибуток	1136	1	1
за наданими доходами	1140	2 951	2424
за внутрішніх розрахунків	1145	-	
Інші поточна дебіторська заборгованість	1155	237 360	236185
Поточні фінансові інвестиції	1160	74 567	68322
Гроші та їх еквіваленти	1165	5	2544
Позика	1166	-	
Позика в банках	1167	5	2544

Витрати майбутніх періодів	1170	-	
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	
у тому числі в:	1181	-	
резервах довгострокових зобов'язань		-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	
резервах незароблених премій	1183	-	
інших страхових резервах	1184	-	
інші оборотні активи	1190	6	9
Усього за розділом II	1195	837 821	600 343
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
Баланс	1300	1 033 157	776 453

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	549 653	549 653
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	
Капітал у дооцінках	1405	-	
Додатковий капітал	1410	-	
Емісійний дохід	1411	-	
Накопичені курсові різниці	1412	-	
Резервний капітал	1415	492640	492 640
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(418 812)	(600 607)
Неоплачений капітал	1425	(-)	
Вилучений капітал	1430	(-)	
Інші резерви	1435	-	
Усього за розділом I	1495	623 481	441 686
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	56	98236
Довгострокові забезпечення	1520	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	
Цільове фінансування	1525	-	
Благодійна допомога	1526	-	
Страхові резерви	1530	-	
у тому числі в:	1531	-	
резервах довгострокових зобов'язань		-	
резервах збитків або резервах належних виплат	1532	-	
резервах незароблених премій	1533	-	
інших страхових резервах	1534	-	
Інвестиційні контракти	1535	-	
Призовий фонд	1540	-	
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	
Усього за розділом II	1595	56	98236
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	--
товари, роботи, послуги	1615	150839	167 384
рахунками з бюджетом	1620	-	
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
рахунками зі страхування	1625	-	-
рахунками з оплати праці	1630	-	4
за здержаними авансами	1635	-	
за рахунками з учасниками	1640	-	
за внутрішніх розрахунків	1645	-	
за страховою діяльністю	1650	-	
Поточні забезпечення	1660	-	
Доходи майбутніх періодів	1665	-	
Доходи майбутніх періодів	1670	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	258 781	69143
Усього за розділом III	1695	409 620	236531
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та	1700	-	-

групами вибуття			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 033 157	776 453

Керівник

Олександр СОКОЛЕНКО

Головний бухгалтер

Анжеліка ВОРОБИЙОВА



¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік,
місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
30513086		

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»
(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2	0
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестраховання	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	()	()
Чисті понесені збитки за страховими виплатами		-	-
Валовий:			
прибуток	2090	2	
збиток	2095	(-)	()
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна від інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	8448	54 976
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою ціною	2121		-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		-
Адміністративні витрати	2130	(5 126)	(1 783)
Витрати на збут	2150		-
Інші операційні витрати	2180	(175 909)	(112 133)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою ціною	2181		(444)
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		-
збиток	2195	(172 585)	(58 920)
Дохід від участі в капіталі	2200		-
Інші фінансові доходи	2220	413	3 796
Інші доходи	2240	68725	829 900
Дохід від благодійної допомоги	2241		-
Фінансові витрати	2250	(877)	(7 510)
Витрати від участі в капіталі	2255	(31)	(18 103)
Інші витрати	2270	(77440)	(531 112)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		215 490
збиток	2295	(181 795)	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	()	()
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-

Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		215 490
збиток	2355	(181 795)	()

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дроцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дроцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(181 795)	215 490

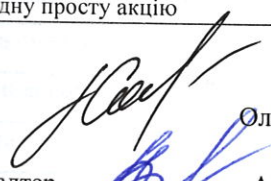
III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505	558	914
Відрахування на соціальні заходи	2510	130	201
Амортизація	2515	27	25
Інші операційні витрати	2520	180320	112 756
Разом	2550	181 035	113 896

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник



Олександр СОКОЛЕНКО

Головний бухгалтер



Анжеліка ВОРОБИЙОВА



Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
20	12	31
22		
30513086		

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»
(найменування)

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	246	348

Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		
Надходження від повернення авансів	3020		
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	206	
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		
Інші надходження	3095	25 162	27 524
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(76 435)	(158 052)
Праці	3105	(444)	(723)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(130)	(201)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(109)	(178)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		()
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		()
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(109)	(178)
Витрачання на оплату авансів	3135	(881)	(60)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	()	(6 132)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	()	(71 750)
Інші витрачання	3190	(20 236)	(48 992)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-72 621	-258 216
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	130 533	310 247
необоротних активів	3205		-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	822	-
Дивідендів	3220		-
Надходження від деривативів	3225		-
Надходження від погашення позик	3230		-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)

Виплати за деривативами	3270		(-)
Витрачання на надання позик	3275		(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		(-)
Інші платежі	3290		(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	131 355	310 247
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300		-
Отримання позик	3305		
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-
Інші надходження	3340		-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		(-)
Погашення позик	3350	56 195	38 633
Сплату дивідендів	3355		(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		(-)
Інші платежі	3390	0	(13 396)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-56 195	-52 029
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	2539	2
Залишок коштів на початок року	3405	5	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-
Залишок коштів на кінець року	3415	2544	5

Керівник

Головний бухгалтер

(Handwritten signature)

Олександр СОКОЛЕНКО

Анжеліка ВОРОБИОВА



заохочення									
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	(181 795)		-	(181 795)
Залишок на кінець року	4300	549 653			492 640	(600 607)			441 686

Керівник
Головний бухгалтер



Олександр СОКОЛЕНКО

Анжеліка ВОРОБІЙОВА

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ТОВ «Українська металургійна компанія.»
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 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;
- г) 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.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), 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 2023 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося 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» 2018 року 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 принципу 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 сформулювали 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 її від іншої інформації.

1.3 Загальні відомості про Товариство

1. Найменування Товариство 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 фінансових 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 цінними паперами юридичних осіб – резидентів та корпоративними правами.

Чисельність працівників станом на 31 грудня 2022 р складає 5 осіб.

1.5. Заява про безперервність діяльності

З 24 лютого 2022 року в Україні було запроваджено воєнний стан та загальну мобілізацію на 90 днів, з того часу їх продовжували вже кілька разів. На дату затвердження фінансової звітності, діяльність Товариства, як і економіки України в цілому, залежить від впливу воєнних дій в країні, які тривають. У результаті існує суттєва невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції та можливість відшкодування вартості активів Товариства, можливість погашати свої борги в міру настання строків їх сплати. З метою мінімізації будь-яких негативних наслідків Керівництво продовжує відстежувати та аналізувати потенційний вплив військової агресії РФ та вживає всіх можливих заходів задля пом'якшення його негативних наслідків, в числі яких організація роботи підприємства в умовах воєнного стану, перегляд графіків погашення заборгованості, аналіз інформації наявної на дату складання звітності, щодо оцінки можливості майбутнього відшкодування активів, оцінка можливих джерел рефінансування.

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. Підприємства групи працюють у звичайному режимі. 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.

Мабутній розвиток бойових дій, їх тривалість та руйнівні наслідки, економічна криза є фактором суттєвої невизначеності, який може викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати безперервну діяльність. Виходячи із інформації наведеної вище, керівництво вважає, що пом'якшувальні дії розроблені і вжиті є достатніми для забезпечення безперервності діяльності, і Компанія зможе реалізувати свої активи і виконати зобов'язання на момент настання терміну їх погашення і продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Слід зазначити що і після розгляду заходів щодо пом'якшення суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності залишається, адже існують фактори, на які товариство не має впливу, у т.ч. можливість контрагентів продовжувати діяльність, збереження активів від пошкоджень та руйнування, на які направлені судові стягнення. Намірів ліквідувати суб'єкт господарювання чи припинити діяльність, Товариство не має.

Керівництво Товариства вважає, що використання принципу безперервної діяльності є доречним за таких обставин. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство продовжуватиме операційну діяльність в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

1.6. Ідентифікація фінансової звітності

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, основою 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 28 лютого 2023 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 2022 року.

1.12. Суттєві статті фінансової звітності

Суттєвими статтями фінансової звітності, складеної станом на 31 грудня 2022 року, є:

- довгострокові фінансові інвестиції,
- необоротні активи,
- дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги,
- поточні фінансові інвестиції,
- інша поточна дебіторська заборгованість,
- поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги,
- інші довгострокові зобов'язання,
- інші 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», а також оцінки фінінвестиції за методом участі у капіталі.

Такі методи оцінки дозволені МСФЗ № 13 «Оцінки за справедливою вартістю», 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 інформації у відкритому доступі щодо поточної ринкової вартості аналогічного за характером активу, аналіз дисконтованих грошових потоків з використанням даних статистики НБУ та/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 2022 року, а також результати його діяльності за період, що закінчився 31 грудня 2022 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 обґрунтованими 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 відрізнятись 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 значеними 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 операцій, інших подій 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, використання, 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 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 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 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, якщо 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:

- а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять 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 вигід та може бути достовірно визначена сума заборгованості.

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

Облік дебіторської заборгованості ведеться Товариством в розрізі контрагентів та договорів.

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

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

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

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

Дебіторська заборгованість ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2022р. складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, корпоративні права, надані позики, фінансові допомоги і т.і., класифікується як поточна та обліковується залежно до застосовної бізнес-моделі за амортизованою вартістю. Первинно заборгованість оцінюється за справедливою вартістю, яка фактично є вартістю операції, плюс відповідні витрати на проведення операції.

Для кожної дебіторської заборгованості, що утримується для погашення та оцінюється за амортизованою вартістю, на вимогу МСФЗ 9, розрахований резерв із використанням моделі очікуваних кредитних збитків. У Звіті про фінансовий стан (Балансі) на 31.12.2022р 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. Суми коштів, використання яких обмежене, відсутні 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.

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

2.4.4. Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість - сума заборгованості Товариства перед контрагентами - постачальниками (кредиторами) на звітну 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.

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, у разі якщо вплив дисконтування є несуттєвим, якщо вплив дисконтування є суттєвим, то така заборгованість на дату звітності, оцінюється за теперішньою вартістю, з використанням можливої ставки кредитування.

2.4.5. Визнання доходів

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 г) 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.

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 вигід і дотримано конкретних критеріїв по кожному напрямку діяльності Товариства.

Доходи визнаються Товариством, за методом нарахування. Товариство визнає 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:

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

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

в) суму доходу можна достовірно оцінити;

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

г) 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.

Товариство обліковує витрати за методом нарахування.

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

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

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

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

2.4.7. 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, у разі наявності, 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 2022 році Товариство 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 відстроченого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками керуються з використанням податкових ставок, чинних на дату складання фінансової звітності.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою відстрочені 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 оподаткованого 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 виконання 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 вичислення 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 2022 року, відповідає обліковій політиці, яка застосовувалась в попередньому звітному році.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається у відповідних розкриттях 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 критеріїв та враховує їх у низхідному порядку:

- вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у концептуальній основі фінансової звітності.

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

3.2. Оцінки, судження та припущення

Підготовка фінансової звітності за МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування певних суджень, оцінок та припущень, які впливають на використання принципів облікової політики, а також суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, які відображені в звітності. Управлінський персонал використовує свої оцінки та припущення 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, внаслідок яких формують основу для суджень щодо балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є

визначеною 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 постійно оцінюються під час їх придбання чи виникнення та в подальшому оцінюються на дату балансу станом на кінець звітного року відповідно до вимог МСФЗ. Інформація про суттєві сфери невизначеності оцінок і ключові судження при використанні облікової політики представлені далі.

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

Оцінка справедливої вартості активів та зобов'язань ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості».

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

- а) стан та місце розташування активу;
- б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання активу.

МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості» визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

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

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

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

З метою підвищення зіставності оцінок справедливої вартості та пов'язаного з ними розкриття інформації, МСФЗ № 13 встановлює ієрархію справедливої вартості, у якій передбачено три рівня вхідних даних для методів оцінки вартості, що використовуються для оцінки справедливої вартості. Ієрархія справедливої вартості встановлює найвищий пріоритет для цін котирування (нескоригованих) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання (вхідні дані 1-го рівня) та найнижчий пріоритет для закритих вхідних даних (вхідні дані 3-го рівня).

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

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

- а) ціни котирування на подібні активи чи зобов'язання на активних ринках;
- б) ціни котирування на ідентичні або подібні активи чи зобов'язання на ринках, які не є активними;
- в) вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для активу чи зобов'язання, наприклад:
 - ставки відсотка та криві доходності, 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 визначаються 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.

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

Відповідно до п. 3 МСФЗ № 9 визнання та, у відповідних випадках, припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється, з використанням обліку за датою операції або обліку за датою розрахунків. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції, тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації, відповідно до МСФЗ 13 «Справедлива вартість». Справедлива вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням ринкової ставки, у разі якщо на дату оцінки, Товариство не користується подібним інструментом, застосовується облікова ставка НБУ. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ № 13 «Оцінка справедливої вартості».

3.4.1. Фінансові активи

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

- а) грошовими коштами;
- б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;
- в) контрактним правом:
 - і) 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:
 - і) 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 Товариство відносить частку у статутному капіталі господарських товариств.

Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, у ході якої Товариство стає стороною контрактних положень щодо цих інструментів. 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, яким володіє Товариство, здійснюється за методом участі у капіталі, з визнанням результату у прибутках/збитках дату оцінки.

3.4.2. Класифікація фінансових активів

Класифікація здійснюється при первісному 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 визнає зміни вартості через прибутки чи збитки за методом участі у капіталі;

- 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.

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 торгової, іншої дебіторської заборгованості, наданих позик. 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. 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 – 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. 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, виходячи з інформації, що є у відкритому доступі, внутрішньо генерованої інформації та досвіду. Управлінський персонал визнає, 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 справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих відданих даних.

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

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 здійснюватимуться 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

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

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

-високу ступінь ймовірності зазнання змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях управлінського персоналу зроблених на підставі інформації наявної у відкритому доступі на дату оцінки щодо макроекономічного середовища, відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, а також специфічних особливостей фінансових активів.

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

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

Управлінський персонал Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

3.4.7. 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 кожен 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 підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

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

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

- торгової дебіторської заборгованості без значного компонента фінансування,

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

Товариство, згідно положень МСФЗ 9, оцінює станом на кожен 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 потужний 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 кожен звітну дату Товариство визначає, чи існують ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості мінус витрати на вибуття активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, та його вартості при використанні. Сума очікуваного відшкодування визначається для кожного активу, за винятком випадків, коли актив не генерує надходження грошових коштів, що здебільшого не залежать від надходжень грошових коштів від інших активів та груп активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, яка генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування, вважають, що корисність активу зменшилася до суми його очікуваного відшкодування.

3.6. Резерви очікуваних кредитних збитків

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Товариство застосовує значимий підхід, розподіляючи фінансові активи на наступні категорії:

* активи, по яких не було суттєвого зростання кредитного ризику;

* активи, по яких було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яких 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 за фінансовим активом 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, для чого Товариство враховує статистичні, макроекономічні чинники, індивідуальні особливості фінансового стану позичальника/дебітора, ВВП які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки, та визначає висоту резерву під кредитні збитки.

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
- г) 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 31.12.2022, ефективна дата яких не настала, застосовуються, перелічених нижче поправок, дозволено.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності»

Поправки, прийняті у липні 2020р, у МСБО 1 роз'яснюють критерій для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду, а саме:

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

класифікація залежить тільки від наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія 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;

«урегулювання» визначається як погашення зобов'язань грошовими коштами, іншими ресурсами, що представляють собою економічні вигоди, або власними дольовими інструментами, які класифікуються як активи.

Поправки повинні застосовуватися ретроспективно.

Ефективна дата 01 січня 2023 року

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість» У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичного керівництва з МСФЗ (IFRS) 2 "Визначення суттєвості".

Поправки стосуються таких положень:

Заміни вимог до компаній розкривати свої «основні положення» облікової політики (significant accounting policies) вимогою розкривати «суттєві положення» облікової політики (material accounting policies); Додані керівництва про те, як компаніям слід застосовувати концепцію суттєвості при прийнятті рішень щодо розкриття облікової політики.

Інформація про облікову політику є суттєвою, якщо, розглядаючи разом з іншою інформацією, включеною до фінансової звітності, вона за обґрунтованими очікуваннями могла б вплинути на рішення, які основні користувачі фінансової звітності загального призначення роблять на основі цієї звітності.

Хоча операція, інша подія або умова, з якою пов'язана інформація про облікову політику, може бути суттєвою (сама по собі), це не обов'язково означає, що відповідна інформація про облікову політику є суттєвою для фінансової звітності.

Розкриття несуттєвої інформації про облікову політику може бути прийнятним, хоч і не вимагається.

Поправки до МСБО 1 застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, з можливістю дострокового застосування. Поправки до ПКТ 2 надають необов'язкове керівництво щодо застосування визначення суттєвості до інформації про облікову політику, тому дата набрання чинності для цих поправок не є обов'язковою.

МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»

У лютому 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 8, в яких вводить визначення "облікових оцінок". До появи цих поправок, МСФЗ (IAS) 8 включав визначення облікової політики та визначення зміни у бухгалтерських оцінках. Поєднання визначення одного поняття (облікова політика) з іншим визначенням змін (зміна у бухгалтерських оцінках) приховує різницю між обома поняттями. Щоб зробити цю відмінність більш ясною, Рада з МСФЗ вирішила замінити визначення зміни у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок.

Поправки замінюють визначення змін у бухгалтерських оцінках визначенням бухгалтерських оцінок. Згідно з новим визначенням, бухгалтерські оцінки - це «грошові суми у фінансовій звітності, оцінка яких пов'язана з невизначеністю» (monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty).

Компанія здійснює бухгалтерську оцінку задля досягнення мети, поставленої в облікової політиці. Виконання бухгалтерських оцінок включає використання суджень чи припущень з урахуванням останньої доступної надійної інформації.

Ефекти зміни вихідних даних або методу оцінки, використаних для виконання бухгалтерської оцінки, є змінами в бухгалтерських оцінках, якщо вони не є результатом виправлення помилок попереднього періоду.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати, і застосовуються до змін в обліковій політиці та змін в облікових оцінках, які відбуваються на початку цього періоду або після нього.

МСБО 12 «Податки на прибуток»

У травні 2021 року Рада з МСФЗ опублікувала поправки до МСФЗ (IAS) 12, які звужують сферу застосування винятку щодо первісного визнання відповідно до МСБО 12, так що він більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню.

Операція, яка не є об'єднанням бізнесів, може призвести до початкового визнання активу та зобов'язання та на момент її здійснення не впливати ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток. Наприклад, на дату початку оренди орендар, як правило, визнає зобов'язання з оренди та включає у початкову вартість активу у формі права користування, таку саму суму. Залежно від застосовного податкового законодавства при первісному визнанні активу та зобов'язання щодо такої операції можуть виникнути різноманітні оподатковувані та тимчасові різниці, що віднімаються. Звільнення, передбачене пунктами 15 і 24, не застосовується до таких тимчасових різниць, тому організація визнає відкладене податкове зобов'язання та актив, що виникло.

Компанія, що застосовує поправку вперше, має на дату початку самого раннього з представлених звітних періодів:

(а) визнати відстрочений податковий актив – тією мірою, в якій є ймовірним наявність у майбутньому оподаткованого прибутку, проти якого можна зарахувати цю від'ємну тимчасову різницю,

відкладене податкове зобов'язання щодо всіх тимчасових різниць, що віднімаються та оподатковуються, пов'язаних:

(i) з активами у формі права користування та зобов'язаннями з оренди; і
(ii) з визнаними зобов'язаннями щодо виведення об'єктів з експлуатації, відновлення навколишнього середовища та аналогічними зобов'язаннями та із сумами цих зобов'язань, включених до первісної вартості відповідного активу;

(b) визнати сумарний ефект первинного застосування цих поправок, як коригування вступного сальдо нерозподіленого прибутку (або іншого компонента власного капіталу, залежно від ситуації) на зазначену дату.

Поправки повинні застосовуватися до операцій, які відбуваються на дату або після початку найбільш раннього з представлених порівняльних періодів. Крім того, на початок найбільш раннього з представлених порівняльних періодів відстрочений податковий актив (за умови наявності достатнього оподаткованого прибутку) і відстрочене податкове зобов'язання також повинні бути визнані для всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню та оподаткуванню, пов'язаних з орендою та зобов'язаннями з виведення активів з експлуатації.

Ефективна дата 01 січня 2023 року.

МСФЗ 17 Страхові контракти

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 17), новий всеосяжний стандарт бухгалтерського обліку для договорів страхування, що охоплює визнання та оцінку, подання та розкриття інформації. Після набуття чинності МСФЗ (IFRS) 17 замінить МСФЗ (IFRS) 4 "Страхові контракти" (МСФЗ (IFRS) 4), випущений у 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 застосовується до всіх видів договорів страхування (тобто страхування життя, страхування, відмінне від страхування життя, пряме страхування та перестраховування), незалежно від типу організації, яка їх випускає, а також до певних видів договорів страхування. випускають їх, а також до певних гарантій та фінансових інструментів з ознаками дискреційної участі. Ключові зміни стандарту стосуються:

Виключення деяких видів договорів зі сфери застосування МСФЗ 17;

Спрощене подання активів та 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 перестраховування в звіті про прибутки і збитки;

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

Можливість зниження фінансового ризику для договорів вхідного перестраховування 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 01 січня 2023 року. Цей стандарт не застосовується Товариством.

МСФЗ 16 «Оренда»

У вересні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) випустила документ «Зобов'язання щодо оренди при продажу та зворотній оренді», який вносить зміни до МСФЗ 16 «Оренда» додаванням параграфу 102А.

Якщо операція продажу з зворотною орендою кваліфікується як операція продажу згідно з МСФЗ (IFRS) 15 "Виручка за договорами з клієнтами", продавець-орендар повинен згодом оцінити своє зобов'язання з оренди за операцією продажу з зворотною орендою таким чином, щоб не визнавати прибуток або збиток, пов'язаний з правом користування, яке він зберігає.

Правки встановлюють наступне:

Зобов'язання з оренди, первісно визнане продавцем-орендарем за операцією продажу з подальшою орендою, включає змінні орендні платежі, які не залежать від індексу або ставки, якщо їх можна обґрунтовано оцінити. Різниця між фактично здійсненими змінними орендними платежами та оціненими змінними орендними платежами, визнаними як частина первісного орендного зобов'язання, визнається у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони були понесені.

Якщо оренда не є частиною операції продажу з подальшою орендою, зобов'язання з оренди не включають такі змінні платежі, які натомість відносяться на витрати у складі прибутку чи збитку в тому періоді, в якому відбувається подія або умова, що спричиняє такі платежі.

Продавець-орендар застосовує ці зміни для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 р. або пізніше 1 січня 2024 року. Допускається дострокове застосування. Якщо продавець-орендар застосовує ці поправки для більш раннього періоду, він повинен розкрити цей факт. Продавець-орендар застосовує зобов'язання з оренди при продажу та зворотній оренді (див. параграф В1Г) ретроспективно відповідно до МСБО 8 до операцій з продажу та зворотної оренди операцій, укладених після дати першого застосування. Ефективна дата 1 січня 2024 року.

МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Практичні рекомендації (IFRS PS) 2 «Формування суджень про суттєвість»

У жовтні 2022 року Рада з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) випустила стандарт "Довгострокові зобов'язання з певними умовами", який вніс зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Поправки вдосконалили інформацію, яку надає компанія, коли її право відкласти погашення зобов'язання принаймні на дванадцять місяців залежить від дотримання ковенантів. Поправки також стали відповіддю на занепокоєння зацікавлених сторін щодо класифікації такого зобов'язання як поточного або довгострокового.

Відповідно до поправок на класифікацію зобов'язання як поточного або довгострокового впливають лише ті ковенанти, які компанія повинна виконати на звітну дату або до неї.

Ковенанти, яких компанія повинна дотримуватися після звітної дати (тобто майбутні ковенанти), не впливають на класифікацію зобов'язання на цю дату. Однак, якщо довгострокові зобов'язання підлягають виконанню в майбутньому, компанії тепер повинні будуть розкривати інформацію, яка допоможе користувачам зрозуміти ризик того, що ці зобов'язання можуть бути погашені протягом 12 місяців після звітної дати.

Поправки також роз'яснюють, як компанія класифікує зобов'язання, яке може бути погашене власними активами, наприклад, конвертований борг.

Якщо зобов'язання включає опціон контрагента на конвертацію, який передбачає передачу власних цільових інструментів компанії, опціон на конвертацію визнається або як капітал, або як зобов'язання, окремо від основного зобов'язання згідно з МСФЗ (IAS) 32 "Фінансові інструменти": Подання". Рада з МСФЗ роз'яснила, що коли компанія класифікує основне зобов'язання як поточне або довгострокове, вона може ігнорувати лише ті опціони на конвертацію, які визнаються як власний капітал.

Ефективна дата 01 січня 2024 року

МСФЗ (IFRS) 10 "Консолідована фінансова звітність" та МСБО (IAS) 28 "Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства" «Продаж або внесок активів у угодах між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством»

Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСБО (IAS) 28 застосовуються до випадків продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованою організацією чи спільним підприємством. Зокрема, поправки роз'яснюють, що прибутки або збитки від втрати контролю над дочірньою організацією, яка не є бізнесом, в угоді з асоційованою організацією або спільним підприємством, які враховуються методом участі в капіталі, визнаються у складі прибутків або збитків материнської компанії лише у частці інших непов'язаних інвесторів у цій асоційованій організації чи спільному підприємстві. Аналогічно, прибутки чи збитки від переоцінки до справедливої вартості решти частки в колишній дочірній організації (яка класифікується як інвестиція в асоційовану організацію або спільне підприємство і враховується методом участі в капіталі) визнаються колишньою материнською компанією тільки в частці незв'язаних інвесторів у нову асоційовану організацію або спільне підприємство. Дата набуття чинності має бути визначена Радою МСФЗ. Зазначені поправки не застосовувались Товариством, достроково.

5. Рекласифікації у фінансовій звітності та виправлення помилок

Рекласифікації у звітності за 2022 рік не відбувалося. Виправлення помилок стосувалось коригування статей іншої дебіторської заборгованості та прибутку\збитку Звіту про фінансовий стан на 01.01.2022р. шляхом збільшення на 1629 тис грн.

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 2022 рік	За 2021 рік	Зміна за 2022 р.
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, Робіт, послуг)	2	0	2

Інші операційні доходи: в т.ч.	8448	54976	-46528
Доходи від курсової різниці	7922	9149	-1227
Списання кредиторської заборгованості		27078	-27078
Від невикористаного резерву на покриття очікуваних збитків		725	-725
Дохід від зміни вартості фінансових інструментів		15312	-1532
Інші доходи від операційної діяльності	566	2712	-2146
Інші доходи : в т.ч.	68725	829 900	-761 175
Зміна вартості фін. інструментів	60180		
Неопераційні курсові різниці	8545		
Інші фінансові доходи: в т.ч.	413	1235	-822
Відсоткові доходи за виданими позиками	413	1235	-822
Відсоткові доходи від амортизації з аборгованості			
Всього:	77 588	886 111	-808523

Товариством у звітному періоді визнані доходи за методом нарахування від надання послуг, операційної та неопераційної курсової різниці, визнання дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості. Доходи у порівнянні з попереднім періодом зменшились через відсутність у звітному періоді виручки від реалізації фінансових активів, доходів від списання кредиторської заборгованості. Товариство визнало дохід від дисконту 60180 тис. грн., пов'язаний з оцінкою кредиторської заборгованості за позикою, первісна угода по якій була модифікована шляхом відступлення права вимоги та розподілом між трьома юридичними особами. Наприкінці року термін погашення подовжений відповідно до додаткових угод з новими кредиторами до 31.12.2024р. Станом на 31.12.2022р. визначена теперішня вартість заборгованостей визнаний дохід у розмірі дисконту. Для визначення теперішньої вартості застосована відсоткова ставка по довгостроковим кредитам у національній валюті, розрахована з використанням статистичних даних про «Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами іншим фінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності» у 2022 р. та «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» у 2022р., оприлюднених на сайті НБУ, яка склала 27% річних.

6.2. Витрати

Аналіз витрат Товариства наведений у таблиці 2.

Таблиця 2

Назва статті витрати	За 2022 рік	За 2021 рік	Зміна за 2022 р.
Собівартість реалізованої продукції товарів послуг:	0	0	0
Адміністративні витрати:	5126	1783	3343
Інші операційні витрати: в т.ч.	175 909	112 113	63796
Збитки від купівлю-продажу іноземної валюти	30757	3236	27521
Збитки від зміни справедливої вартості активів		34665	-34665
Збитки від списання дебіторської заборгованості		20093	-20093
Збитки від курсової різниці	83	334	-251
Створення резерву можливих збитків	145069	53 777	91292
Інші операційні витрати		8	-8
Інші витрати: в т.ч.	77440	531 112	-453672
Собівартість реаліз. Інвест активів		531 112	-531 112
Витрати від зміни вартості фін. інструментів	77440		77440
Втрати від участі у капіталі	31	18 103	-18072

Фінансові витрати:	877	7 510	-6633
Відсотки, нараховані за отриманими позиками	877	7 502	-6625
Амортизація позики			
Процентні витрати за орендними платежами		8	-8
Всього:	259383	670621	-411238

Витрати, у порівнянні з попереднім періодом зменшились на 411238 тис грн. В основному за рахунок відсутності витрат – собівартості фінансових активів пов'язаних з їх реалізацією у попередньому звітному періоді. Збільшення статті витрат на створення резерву можливих кредитних збитків відбулось за рахунок перегляду оцінки резерву по дебіторській заборгованості, що обліковувалась в підприємстві, а також по придбаних у звітному періоді кредитно-знецінених активах. Збільшилась також і витрати, пов'язані зі зміною справедливої вартості фінансових активів. Управлінським персоналом було проведено аналіз зростання кредитного ризику як за фінансовими активами, що обліковувались в Товаристві так і за придбаними у поточному році, за результатами станом на 31.12. 2022р. створений резерв можливих кредитних збитків у сумі 145069 тис грн, що у порівнянні з попереднім звітним періодом (53 777 тис. грн.), більше на 91292 тис грн.

6.3. Результати операційної діяльності та

За результатами операційної діяльності у 2022р Товариством отримано збиток у сумі 172 585 тис грн.

6.4. Результати фінансової та інвестиційної діяльності

Станом на 31.12.2022р., Товариством визнані втрати від участі в капіталі - внеску до статутного капіталу приватного підприємства у сумі 31 тис. грн. та відсотки нараховані за користування позикою у сумі 877 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.

Через збиток, отриманий Товариством у 2022р., у сумі 181 795 тис. грн. та наявність накопичених збитків попередніх періодів, прибутку до оподаткування, відповідно до Декларації про податок на прибуток за 2022 р., не виникає.

6.6. Нематеріальні активи

Станом на звітну дату в ТОВ «Українська металургійна компанія.» обліковуються ліцензії, видані Національною комісією, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг, які мають безстроковий термін дії:

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

Амортизація по вищезазначених нематеріальних активах не нараховується, натомість оцінюються за справедливою вартістю, на рівні вартості плати за ліцензію станом на звітну дату. Розмір плати за видачу ліцензії встановлений статтею 14 Закону України “Про ліцензування видів господарської діяльності” та складає один прожитковий мінімум, виходячи з розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, що на день прийняття органом ліцензування рішення про видачу ліцензії, якщо інший розмір плати не встановлений законом. Станом на 31.12.2022р. плата за отримання ліцензії становила 2684 грн.

Залишки нематеріальних активів станом на 31.12.2022р. за первісною вартістю - 27,1 тис грн., які складаються з:

- ліцензії – 5,3 тис. грн.
- програмне забезпечення - 21,8 тис грн..

Назва нематеріального активу	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Зміна за 2022 р.
------------------------------	---------------	---------------	------------------

Таблиця 3

Ліцензії на надання фінансових послуг	5,3	3,5	1,8
Програмне забезпечення	21,8	21,8	
Всього:	27,1	25,3	1,8

6.7. Основні засоби

Залишки основних засобів станом на 31.12.2022р., за первісною вартістю складають 135 тис 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 2022 року немає.

6.9. Витрати на позики

У листопаді 2021р. Товариство видало ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ» короткострокову процентну позику на умовах фінансового кредиту у розмірі 71 750,0 тис. грн.. Відповідно до умов укладеної угоди заборгованість визначається і оплачується у гривні з встановленням еквіваленту до євро. Облік заборгованості здійснювався у євро з перераховувати її у гривню, використовуючи курс НБУ на дату погашення, складання звітності і т.п.

У березні 2022р., позика частково повернена позичальником в сумі 4 340 тис. грн. Через призупинення господарської діяльності ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ», пов'язаним з воєнними діями, наприкінці звітного періоду сторонами, узгоджено призупинення дії угоди в частині нарахування відсотків за користування позикою до закінчення бойових дій, а сума боргу зафіксована без подальшого перерахунку за курсом євро та на дату звіту становить 77583 тис грн.

Нижче наведено інформацію по заборгованості за виданими короткостроковими позиками, що обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2022 р.:

Контрагент	Дата видачі / Планова дата повернення позики	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотка, %	На 01. 01.2022(тис грн.)		На 31. 12.2022(тис грн.)	
				Амортизована вартість	Резерв під очікувані збитки	Амортизована вартість	Резерв під очікувані збитки
ТОВ «ХАРКІВ ПАЛАС КЛУБ»	10.11.2021/ 09.11.2022	73379	10	73379	5023	77583	38791
ТОВ «ХХІ СТОРІЧЧЯ ХАРКІВ»	12.06.2013/ 31.12.2023	4070	14,5	4070	855	4070	895

6.10. Активи в формі прав користування (права оренди)

В Товаристві обліковуються активи у формі права користування орендованим майном, вартістю 108,8 тис. грн., який відповідає критеріям визнання такого активу, відповідно до положень МСФЗ 16 «Оренда» та довгострокова кредиторська заборгованість у сумі теперішньої вартості майбутніх орендних платежів, яка амортизується протягом дії активом з права користування орендованим майном та станом на 31.12.2022р становить 41 тис. грн.

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

6.11. Інвестиційна нерухомість

У складі Інвестиційної нерухомості Товариства обліковується об'єкт «Земельна ділянка» кадастровий номер 0111949300:08:001:0001, цільове призначення – для будівництва та обслуговування об'єктів рекреаційного призначення). 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 2022 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 30.11.2022р. оціночна (ринкова) вартість ділянки складає 38 249,3 тис. грн., для порівняння наводимо інформацію щодо такої оцінки у 2021р. яка становила - 57 418,5 тис. грн. За результатами проведеної оцінки визнані збитки у сумі 19169,2 тис. грн.

6.12. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2022 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	Номинальна вартість	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Зміна за 2022 р.
Корпоративні права ПП «ОПТИМУМ ПРЕСТИЖ»	390114	137799	137 830	- 31
Всього:	390114	137799	137 830	- 31

Інвестиція в інструмент капіталу – корпоративні права кваліфікована довгостроковим активом. Для оцінки вартості корпоративних прав, Товариство застосовує положення МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства" та обліковує інвестицію за методом участі в капіталі, за яким інвестиція первісно визнається за собівартістю, а потім коригується відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування. Зміни в оцінках визнаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, викликаних зазначеними змінами. Зміни справедливої вартості фінансові інвестиції до статутного капіталу іншого підприємства відображаються у складі прибутку або збитку.

Для оцінки справедливої вартості були застосовані методики оцінки, що базуються на аналізі фінансової звітності об'єкта інвестування, аналітичні процедури по оцінці безперервності діяльності об'єкту інвестування, порівняння вартості активів підприємства на початок та кінець звітного періоду. В зв'язку з воєнними діями, діяльність тимчасово ПП призупинена до закінчення дії воєнного стану. За результатами аналізу справедлива вартість корпоративних прав оцінена Товариством виходячи з суми отриманих та накопичених збитків, що приходяться на долю Товариства у статутному капіталі ПП. Товариством визнані збитки від інвестицій в асоційовані, дочірні та спільні підприємства, розрахованих за методом участі в капіталі у сумі 31 тис. грн. Первісна оцінка інвестиції проведена у сумі коштів внесених до статутного капіталу підприємства та склала 390114 тис грн. Резерв під збитки від участі у капіталі станом на 31.12.2022р склав 52315 тис. грн.

6.13.2. Поточна дебіторська заборгованість за операційною діяльністю

Поточна дебіторська заборгованість за операційною діяльністю станом на 31.12.2022р складається з дебіторської заборгованості за надані послуги, реалізовані цінні папери, видані позики, за нарахованими відсотками 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 надання прав вимоги.

На початок звітного періоду, в Товаристві обліковувались кредитно-знецінені активи, що склалися з вимог за банківськими кредитними угодами юридичних та фізичних осіб.

У січні 2022 року були укладені два договори факторингу, відповідно яких ТОВ «УМК.» набуло права грошової вимоги до:

ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» за Кредитним договором № КК2021-0164 від 06 вересня 2021 року. Вартість визнання фінансового активу складає 30 591, 7 тис грн.

ТОВ «РОК ТРЕЙД» за Кредитним договором № КК2020-0201 від 07 грудня 2020 року Вартість визнання фінансового активу складає 56 126, 4 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю Товариства обліковується за амортизованою вартістю, яка по частині заборгованості дорівнює їх балансовій вартості, що відповідає оцінкам, встановленим обліковою політикою Товариства, при цьому частина заборгованості яка є суттєвою визнається за теперішньою вартістю майбутніх очікуваних грошових потоків. Так, станом на 31.12.2022р. встановилась частково непогашеною, заборгованість ТОВ « Нью Системс Холдінг», яке є пов'язаною стороною ТОВ «УМК.», за реалізовані у 2021р. ЦП у сумі 389 120 тис. грн.. Відповідно до додаткової угоди з покупцем, термін оплати продовжено до 31.12.2023р. Станом на 31.12.2022р. за цією заборгованістю визначена теперішня вартість та визнані збитки від дисконту у сумі 62 128,4 тис.грн.. Для визначення

теперішньої вартості застосована відсоткова ставка по короткострокових кредитах у національній валюті, розрахована з використанням статистичних даних про «Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами іншим фінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності» у 2022 р. та «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» у 2022р., оприлюднених на сайті НБУ, яка склала 19% річних.

На вимогу МСФЗ 9, станом на 31 грудня 2022 року управлінський персонал провів аналіз ризику можливих кредитних збитків по усіх класах поточної дебіторської заборгованості та дійшов висновку, що спостерігається зростання ризику у порівнянні з 2021р. та є необхідність створення додаткового резерву очікуваних кредитних збитків.

Очікувані кредитні збитки, по дебіторській заборгованості, на звітну дату розраховуються на підставі тестування, за результатами якого визначається коефіцієнт можливого дефолту. Розроблений тест включає питання: регулярності проведених операцій; необхідності санкціонування угод вищим управлінським персоналом; наявності, в договорі, умов про сплату відсотків за користування позикою; графіку погашення платежів; санкцій за порушення умов договору; модифікації договору; наявний досвід непогашення заборгованості; наявності податкових боргів, судових розглядів та рішень про стягнення боргів (використовуючи доступну інформацію з відкритих джерел); видів діяльності, показників платоспроможності котирування цінних паперів боржника на активному ринку, ознак пов'язаності сторін інформація про місце розташування, ознак проведення діяльності, подання фінансової звітності за 2021р, з урахуванням прогнозу інформації, що була доступною на дату оцінки та інші.

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

За результатами тестування поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2022р., розраховано відсоток ризику можливого дефолту по кожному дебітору, створено додатковий резерв під очікувані кредитні збитки, який станом на звітну дату склав 174 569 тис. грн., що більше у порівнянні з попереднім періодом (55 274,5 тис.грн.) на 119294, 5 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за відповідними класами з урахуванням нарахованих резервів відображена у відповідних рядках Звіту про фінансовий стан.

Таблиця 5

Назва активу	На 31.12.22	На 31.12.21	Зміна за 2022 р.
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	289387	522281	-232894
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	2424	2951	-527
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	881	60	821
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	591	591	0
Дебіторська заборгованість за договорами факторингу, відступлення права вимоги	236185	111280	124905
Дебіторська заборгованість за виданими безвідсотковим позикам (фін. допомога)		69943	-69943
Інша поточна дебіторська заборгованість		54508	-54508
Всього:	529468	761614	-232146

Загальна сума дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року зменшилась на 232146 тис.грн. за рахунок погашення – 130779 тис грн а також за рахунок дисконтування 62128 тис.грн а також за рахунок збільшення резерву очікуваних кредитних збитків.

6.14. Поточні фінансові інвестиції

Станом на 31.12.2022 р. на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції, які відповідно до вимог МСФЗ 9 класифіковані відповідно до застосовних бізнес-моделей.

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

Справедливу вартість поточних фінансових інвестицій, які обліковуються на балансі Товариства,

неможливо визначити з використанням даних 1-2 рівня ієрархії, оскільки немає ринкового котирування цих активів. Для оцінки справедливої вартості корпоративних прав акцій ПрАТз моменту їх визнання у періодах що передували звітному та станом на 31 грудня 2022 р., управлінський персонал послідовно застосовував закриті вхідні дані третього рівня ієрархії – даних щодо прибутку/збитку на 1 акцію, інформацію про які отримували з фінансової звітності, розміщеної на сайті ПрАТ. Справедлива вартість акцій Приватного акціонерного товариства «ЮЖКОКС» (раніше ПрАТ "Баглейкокс") станом на 31.12.2022р визначена на рівні 2021р., використана фінансова звітність за 2020р, фінансова звітність за 2021р на сайті ПрАТ не розміщена на дату складання звітності).

Через відсутність активного ринку боргових цінних паперів, справедлива вартість фінансових інвестицій у довгострокові векселі визначена на підставі тестування емітентів, за результатами якого визначено зростання кредитного ризику і станом на 31.12.2022р. визнані витрати від зміни справедливої вартості, емітованих ними ЦП у сумі 6243тис. грн. Застосовний 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, ознак пов'язаності сторін інформація про місце розташування, ознак проведення діяльності, подання фінансової звітності за 2021р, з урахуванням прогнозованої інформації, що була доступною на дату оцінки та інші. Нижче наведено інформацію стосовно окремих категорій таких фінансових інвестицій:

Таблиця 6

Категорії поточних фінансових інвестицій	Справедлива вартість на 01.01.2022р. тис. грн.	Надходження тис. грн.	Вибуття тис. грн.	Переоцінка тис. грн.	Справедлива вартість на 31.12.2022р. тис. грн.
Бізнес-модель 3: Всього	74 567	-	-	6 245	68 322
Акції приватних акціонерних товариств	46	-	-		46
Векселі	74 521			6 245	68 276

6.15.Грошові кошти та їх еквіваленти

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

Грошовими коштами ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2022р є: залишки грошових коштів на рахунках в банках, залишки готівкових коштів відсутні. Залишки грошових коштів обліковуються у національній валюті – гривня за номінальною вартістю.

У Товаристві відкрито поточні рахунки:

- 1) UA833510050000026505331589200 в АТ «УкрСиббанк» - 5844,58 грн.
- 2) UA763057490000026501000000148 в АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО» - 2 533 489,13 грн.
- 3) UA 703282090000026509000000247 в АБ «Південний» - 0,00 грн.
- 4) UA 033071230000026504020123932 в ПАТ «БАНК ВОСТОК» - 4404,05 грн.

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

Залишок грошових коштів на поточному рахунку Товариства станом на 31 грудня 2022 року складає 2544тис.грн., що відображено у р. 1165 Звіту про фінансовий стан.

Вартість грошових коштів станом на 31 грудня 2022 року, порівняно з початком року, збільшився за рахунок часткового повернення позики.

Резерв очікуваних кредитних збитків за залишками грошових коштів на кінець 2022 р не створювався. Звіт про рух грошових коштів за 2022 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

6.16. Власний капітал

Станом на 31.12.2022 р. загальний розмір власного капіталу Товариства складає 441686 тис. грн., (р.1495, Ф. № 1), з яких статутний капітал – 549653 тис. грн., резервний капітал – 492640 тис. грн., непокритий збиток – 600607 тис. грн. Дані в таблиці на 31.12.2021 р., відображені з урахуванням виправлення помилок за рахунок чого збиток на початок 2022 року, зменшено на 1629 тис. грн.

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

Таблиця 7

Статті власного капіталу	Балансова вартість на 31.12.2022 р., тис.грн.	Балансова вартість на 31.12.2021 р., тис.грн.	Зміна за 2022 р.
Зареєстрований капітал	549653	549653	0
Резервний капітал	492640	492640	0
Непокритий збиток	(600607)	(418 812)	-181 795
Всього:	441 686	623 481	-181 795

Статутний капітал. Зареєстрований статутний капітал станом на 31 грудня 2021 та 31 грудня 2022 року складає 549 652 501 грн. 16.02.2022р. зареєстровано зміни учасників Товариства та часток, без зміни розміру Статутного капіталу. ПВІФ «ГЕРІТІДЖ АЛЬТЕРНАТИВНІ ІНВЕСТИЦІЇ» вибув у зв'язку з припиненням, його доля складала 126 237 590,60, що становило 22,9668% СК. Учасники Товариства з 16.02.2022р та їх долі:

Таблиця 8

Учасники	Статутний капітал, грн.	Статутний капітал, %
ТОВ «МС-4»	412 005 913,90	74,9575
ТОВ «Нью Системс Холдинг»	52 632 384,00	9,5756
ТОВ «Базальт-М»	49 506 102,09	9,0068
ТОВ «Девелоп Констракшен Холдинг»	35 507 551,51	6,46
Черемнов Сергій Олександрович	549,50	0,0001
Разом	549 652 501	100

Нерозподілений прибуток (збиток). Згідно Звіту про фінансовий стан на початок 2022 року непокритий збиток складав 418812 тис. грн., станом на 31.12.2022 року непокритий збиток збільшився та складає 600607 тис. грн. За підсумками діяльності за 2022 рік підприємство отримало збиток у сумі 181795 тис. грн.

6.17. Забезпечення довгострокові і поточні

Протягом 2022 року Товариство не створювало забезпечення.

6.18. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання обліковуються за амортизованою вартістю. В Товаристві обліковується заборгованість за відсотковою позицією, первісна угода по якій наприкінці 2021р. була модифікована шляхом відступлення права вимоги та розподілом між трьома юридичними особами, які є пов'язаними сторонами з ТОВ «УМК.»: 1) ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент Менеджмент» - 9207,8 тис грн.; 2) ТОВ «Девелопмент Констракшен Холдинг» 76 723,4 тис. грн.; 3) ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» -72 893,6 тис. грн. Розмір відсотку за угодами складає 0,001%, що є нижче ринкових ставок. Відповідно до додаткових угод з новими кредиторами, укладеними у грудні 2022 року термін погашення позики подовжений до 31.12.2024р. Станом на 31.12.2022р. заборгованість класифікована довгостроковою визначена її теперішня вартість та дохід від дисконту. Для визначення теперішньої вартості застосована відсоткова ставка по довгострокових кредитах у національній валюті, розрахована з використанням статистичних даних про «Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами іншим фінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності» у 2022 р. та «Вартість кредитів за даними статистичної звітності банків України (без урахування овердрафту)» у 2022р., оприлюднених на сайті НБУ, яка склала 27% річних.

Первісна вартість позик станом на 31.12.2022р, з урахуванням часткового погашення 450,0 тис. грн., склала 158 374,8 тис грн. сума дисконту 60180 тис. грн., сума що амортизується 98 194,8 тис. грн.

Інформація про рух довгострокових зобов'язань наведена у таблиці:

Назва зобов'язання	На 31.12.2021	Надходження	Амортизація	На 31.12.2022
Довгострокові зобов'язання з оренди	56,3		15,3	41
Позика		98 194,8	-	98 194,8
Разом	56,3	98 194,8	15,3	98 235,8

6.19. Поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2022 р. поточні зобов'язання Товариства становлять 236531 тис. грн. і складаються з наступних категорій: (р. 1695, Ф. № 1).

Таблиця 9

Назва зобов'язання	На 31.12.2022	На 31.12.2021	Зміна за 2022 р.
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (з вітчизняними постачальниками).	167384	150839	16545
Інша поточна кредиторська заборгованість, у т.ч:			
Поточна кредиторська заборгованість з відсотків за позиками в національній валюті.	2	2	-
Безвідсоткові позики в національній валюті.	48628	190676	-142 048
Поточна заборгованість по відсотковій позиці у іноземній валюті*	18905	67 817	-48 912
Розрахунки з оплати праці	4		4
Відсотки за користування позикою	1517	231	1 286
Розрахунки по оренді, поточна частина довгостр зобов.	91	55	36
Всього:	236 531	409620	-173 089

Поточні зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю, яка по більшій частині заборгованості дорівнює їх балансовій вартості, що відповідає оцінкам, затвердженими обліковою політикою Товариства.

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 закінчувався 31.12.2022р., у грудні 2022р. з новими кредиторами були укладені додаткові угоди і продовжено термін розрахунків до 31.12.2024р., через що заборгованість по позиках була класифікована як довгострокова і відображається у рядку 1515 Балансу на 31.12.2022р.

Зменшення вартості кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року 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 перекласифікації заборгованості у довгострокову.

Простроченої кредиторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 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 2022 року контрактних зобов'язань Товариство немає.

6.21. Звіт про рух грошових коштів

Порівняльну інформацію про рух грошових коштів за 2021-2022 рік наведено у таблиці-10.

Таблиця 10

Стаття	За 2022 рік	За 2021 рік	Зміна за 2022 р.
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-72 621	-258 216	185 595
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	131 355	310 247	-178 892
Чистий рух коштів від фінансової	-56 195	-52 029	-4166

діяльності			
Чистий Рух коштів за 2022 рік:	2 539	2	2 537

Товариство складає Звіт про рух грошових коштів згідно до МСБО № 7 «Звіт про рух грошових коштів» за прямим методом. Чистий рух коштів за 2022 рік склав 2539 тис.грн.

6.22. Аналіз статей фінансового звіту на знецінення

МСБО № 36 «Зменшення корисності активів» вимагає, щоб при підготовці фінансової звітності активи зобов'язання оцінювалися з урахуванням принципу обачності: активи Товариства не повинні бути завищені, зобов'язання – занижені.

Активи та зобов'язання, які обліковуються на балансі Товариства оцінені на наявність ознак знецінення, за результатами проведені переоцінка боргових цінних паперів, створені резерви можливих кредитних збитків, торгова дебіторська заборгованість, оцінена за теперішньою вартістю. Більш детальна інформація викладена у відповідних розділах Приміток.

6.23. Припинена діяльність

Протягом 2022 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'єкт 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 звітнього року прийнято рішення про державне регулювання цін (включаючи підприємства, які здійснюють виробництво, експортування, постачання теплової енергії та надають послуги централізованого водопостачання та довідлення).

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

7.3. Активи в заставі

Товариство не надавало Активи в заставу.

7.4. Операції з пов'язаними сторонами

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

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем;
- асоційовані Товариства;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- Товариства, що контролюють Компанію, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий ссоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

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

Товариство, протягом 2022р. здійснювало наступні операції з пов'язаними сторонами: Товариство користувалося відсотковою позикою в національній валюті, за договором відступлення права вимоги до договору №б/н від 08.11.2011 р. від ПВІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції», в зв'язку з його припиненням, право вимоги на яку відступлено пов'язаним сторонам: 1) ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент» - 9207,8 тис грн.; 2) ТОВ «Девелопмент Констракшн Холдінг» 76 723,4 тис. грн.; 3) ТОВ «ДІ СІ ЕЙЧ РІЕЛ ІСТЕЙТ» - 72 893,6 тис. грн. Станом на 31.12.2022 р дії договорів з новими кредиторами подовжено до 31.12.2024р. Заборгованість обліковується у складі дорвгострокових зобов'язань.

Станом на 31.12.2022р обліковується поточна торгова дебіторська заборгованість ТОВ «Нью Системс Інг» за реалізовані у 2021р., ЦП, протягом року заборгованість була часково погашена у сумі 130 533 тис грн., залишок на кінець звітнього періода складає 389 120 тис. грн., термін погашення подовжено до 31.12.2023р.

У складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються цінні папери: довгострокові векселі емітовані ТОВ «МС-4», номінальною вартістю 60971 тис. грн. та придбані з банком. На кінець звітнього 2022 року векселі оцінені, відповідно до вимог МСФЗ 9, за справедливою вартістю - 41581,2 тис грн.

У звітному періоді, на підставі укладених договорів, Товариство отримало фінансову допомогу від ТОВ «Девелопмент Констракшн» у сумі 3 222 тис грн. та станом на 31. 12.2022р , та частково погасило заборгованість, що обліковувалась на початок звітного року 822 тис грн загальна сума заборгованості Товариства станом на 31.12.2022р складає 30 178 тис. грн. Термін погашення позик за письмовим зверненням позикодавця.

У 2022 р. ТОВ «УМК.» набуло права грошової вимоги до ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» за Кредитним договором № КК2021-0164 від 06 вересня 2021 року з ПАТ «БАНК ВОСТОК». Вартість відсупленої вимоги складає 30 591, 7 тис. грн. До ТОВ «ОВРУЧ СТОУН» порушена справа про банкрутування. Актив є кредитно знеціненим. Наразі Товариство бере участь у судових розглядах щодо стягнення заборгованості. Грошова вимога ТОВ «УМК.» у справі за судженням управлінського персоналу покриває витрати на придбання цього активу та отримати дохід.

Винагорода керівника ТОВ «УМК.» у формі заробітної плати та премій за 2022р. склала 258,4 тис. грн. Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 2022 року Товариство не здійснювало.

7.5. Виплати персоналу

За 2022 рік ключовому управлінському персоналу було виплачено заробітної плати 558,2 тис. грн., за 2021 рік – 914,1 тис. грн. Товариство, відповідно до діючого законодавства здійснює відрахування до Державного бюджету (єдиний соціальний внесок) за ставками, що діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати. За 2022 рік сума відрахувань склала 129,6 тис. грн. Витрати на заробітну плату та відрахування єдиного соціального внеску відображаються у складі витрат у тому звітному періоді, до якого відноситься нарахована заробітна плата. Інформація про яку зазначено вище, розкрита у розділі III. Елементи операційних витрат, Звіту про фінансові результати за 2022р (р. 2505; р2510).

Крім зазначених вище відрахувань, інших виплат персоналу Товариство не здійснювало.

7.6. Розкриття справедливої вартості

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

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ № 9 та МСФЗ № 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та методи оцінки справедливої вартості

Таблиця 11

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
Короткострокові 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 (включно з іншими фінансовими інструментами)	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
Короткострокова торговельно-заборгованість	Первісна оцінка здійснюється за справедливою вартістю придбання, подальша оцінка – за амортизованою вартістю з	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

	використанням метода ефективного відсотка за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.		
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 примуються 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

Відповідно до МСФЗ, управлінський персонал має сформувати закриті вхідні дані, використовуючи найкращою інформацією, наявною за даних обставин, яка може включати власні дані Товариства. У процесі формування закритих вхідних даних Товариство може розпочати зі своїх власних даних, але воно має скорегувати ці дані, якщо доступна у розумних межах інформація свідчить про те, що інші учасники ринку використали б інші дані або Товариство має щось особливе, що немає у інших учасників ринку. Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку, однак Товариство має взяти до уваги всю доступну інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, на нашу думку цілком відповідають меті оцінки справедливої вартості. Товариство здійснює та переглядає оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня на кожному звітному, вплив на розмір прибутку або збитку звітного періоду розкритий у відповідних роздфах цих Приміток.

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

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	Залишки станом на 31.12.2021 р.	Придбання (продажі), вибуття	Залишки станом на 31.12.2022 р.	Стаття (статі) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Довгострокові фінансові інвестиції	137830	0/(31)	137799	/Збитки від участі у капіталі
Поточні фінансові інвестиції акції	46	0/(0)	46	Собівартість реалізованих акцій/ збитки від зміни вартості фінансових активів
Поточні фінансові інвестиції векселі	74521	0/(6245)	68276	Збитки 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(номінальна) вартість		Справедлива вартість	
	2022	2021	2022	2021
Довгострокові фінансові інструменти	390114	390114	137799	137830
Поточні фінансові інвестиції	93890	93890	68322	74567
Довгострокова торгова дебіторська заборгованість	392147	522924	289387	522281
Довгострокова кредиторська заборгованість з зарплатних та інших подібних доходів	3107	3517	2951	2424
Довгострокова дебіторська заборгованість	370446	236918	236185	237360
Поточні активи та їх кошти	2544	5	2544	5
Довгострокова кредиторська заборгованість	158375	109	98236	56
Поточна кредиторська заборгованість	23531	409620	236531	409620

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 про застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

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 ризиків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники діяльності

Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

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

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

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

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

Діяльність Товариства у сфері управління ризиками спрямована на забезпечення досягнення статутних цілей Товариства, збільшення прибутковості. Управління ризиками професійної діяльності Товариства являє собою постійний процес передбачення і нейтралізації їх негативних фінансових наслідків, пов'язаний з їх ідентифікацією, оцінкою, профілактикою і мінімізацією негативних наслідків. До ризиків, які можуть виникати при здійсненні діяльності Товариства належать такі їх види: кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик.

7.7.2. Кредитний ризик

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

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

Товариство аналізує платоспроможність контрагентів та здійснює заходи щодо недопущення наявності активів 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 зміни валютних курсів відображено у фінансовій звітності.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливую 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 прогнози потоки грошових коштів від операційної діяльності. В Товаристві на звітну дату обліковується дебіторська та кредиторська заборгованість, 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 статутного капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Сума власного капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, відображеного у звіті про фінансовий стан - 441 686 тис. грн. (р.1495, Ф. № 1):

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності становить:

-Зареєстрований капітал (оплачений капітал)	549 653 тис.грн.
-Резервний капітал	492 640 тис.грн.
-Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(600607) тис.грн.

Управлінський персонал Товариства усвідомлює ризики, що виникають через вартість чистих активів які станом на 31.12.2022р., є меншими за розмір статутного капіталу та буде вживати відповідні заходи щодо поліпшення ситуації.

7.9. Оцінка ефективності керівництва в управлінні економічними ресурсами

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

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

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

7.10. 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 «Фінансові інструменти».

Протягом 2022 року Товариство не є стороною умовних зобов'язань, не має умовних активів, не має невизначених контрактних зобов'язань та не створювала забезпечень.

Товариство не є стороною відповідачем в судових процесах, тому ризики 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.

Страховання – відсутнє.

7.11. Невизнані контрактні зобов'язання

Невизнаних контрактних зобов'язань Товариство не має.

7.12. Дивіденди, оголошені до дати затвердження до випуску

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

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) параграфу 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).

Станом на дату підготовки Приміток, військова агресія РФ проти України продовжується. Оцінюючи можливі негативні наслідки, їхню значущість щодо оцінки безперервної діяльності, керівництво вжило заходів щодо їх пом'якшення, а саме забезпечило безпеку інформаційної бази, можливість виконувати роботу у віддаленому доступі, своєчасне подання фінансової та іншої звітності, виплати заробітної плати працівникам, сплати податків, виконання зобов'язань Товариства та погашення дебіторської заборгованості за основною діяльністю, підприємство активно продовжує брати участь у судових слуханнях та залучає консультантів з питань стягнення заборгованості, набутої за договорами факторингу, обмеження доступу до грошових коштів, або обмеження грошових операцій немає, майно не зазнало пошкоджень чи руйнування. Товариство у своїй діяльності дотримується вимог діючого законодавства.

Інформації від учасників Товариства про плани призупинення, припинення чи ліквідації підприємства, не надходило.

Подій, між датою фінансової звітності та датою її затвердження, які потребують коригування або розкриття у фінансовій звітності, не відбувалося. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не була в змозі продовжувати свою діяльність в осяйному майбутньому.

Директор

Олександр СОКОЛЕНКО

Головний бухгалтер

Анжеліка ВОРОБЙОВА





Українська Народна Республіка
Національний банк України

Акт проголошення незалежності України

1991 рік

12 грудня 1991 року

Київ, Україна

Прошнуровано, пронумеровано
скріплено відбитком печатки 51
(п'ятдесят один) аркуш

Директор ТОВАРИСТВА З
МЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІ-
СТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА
„АУДИТ-ПЛЮС”



Черкашина Г.О.