

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2018	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»	за ЄДРПОУ	30513086	
Територія	Харківська	за КОАТУУ	6310138800	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.	за КВЕД	64.99	
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	4			
Адреса, телефон	вулиця Плеханівська, буд. 4-А, м. Харків, Харківська, обл., 61001		7662050	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
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 2017 р.

Форма №1 за ДКУД 1801001			
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи:	1000	-	3
первісна вартість	1001	-	3
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби:	1010	2 859	-
первісна вартість	1011	2 958	-
знос	1012	99	-
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	384 327
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	23 647
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>2 859</b>	<b>407 977</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	-	-
Виробничі запаси	1101	-	-
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	53 294	8 890
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	25	8
у тому числі з податку на прибуток	1136	3	3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	631	1 043
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	135 283	136 142
Поточні фінансові інвестиції	1160	1 415 728	791 849
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	1	-

БАЛАНС (Продовження)

1				2	3	4
Витрати майбутніх періодів <td>1170</td> <td>-</td> <td>-</td>				1170	-	-
Частка перестрахування у страхових резервах <td>1180</td> <td>-</td> <td>-</td>				1180	-	-
у тому числі в:						
резервах довгострокових зобов'язань <td>1181</td> <td>-</td> <td>-</td>				1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат <td>1182</td> <td>-</td> <td>-</td>				1182	-	-
резервах незароблених премій <td>1183</td> <td>-</td> <td>-</td>				1183	-	-
інших страхових резервах <td>1184</td> <td>-</td> <td>-</td>				1184	-	-
Інші оборотні активи <td>1190</td> <td>-</td> <td>-</td>				1190	-	-
<b>Усього за розділом II</b> <td><b>1195</b></td> <td><b>1 604 962</b></td> <td><b>937 932</b></td>				<b>1195</b>	<b>1 604 962</b>	<b>937 932</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> <td><b>1200</b></td> <td><b>-</b></td> <td><b>2 712</b></td>				<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>2 712</b>
<b>БАЛАНС</b> <td><b>1300</b></td> <td><b>1 607 821</b></td> <td><b>1 348 621</b></td>				<b>1300</b>	<b>1 607 821</b>	<b>1 348 621</b>
ПАСИВ				Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1				2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>						
Зареєстрований (пайовий) капітал				1400	549 653	549 653
Внески до незареєстрованого статутного капіталу				1401	-	-
Капітал у дооцінках				1405	-	-
Додатковий капітал				1410	153 917	-
Емісійний дохід				1411	153 904	-
Накопичені курсові різниці				1412	-	-
Резервний капітал				1415	492 640	492 640
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)				1420	12 072	(3 385)
Неоплачений капітал				1425	(-)	(-)
Вилучений капітал				1430	(-)	(-)
Інші резерви				1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>				<b>1495</b>	<b>1 208 282</b>	<b>1 038 908</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>						
Відстрочені податкові зобов'язання				1500	-	-
Пенсійні зобов'язання				1505	-	-
Довгострокові кредити банків				1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання				1515	121	7 571
Довгострокові забезпечення				1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу				1521	-	-
Цільове фінансування				1525	-	-
Благодійна допомога				1526	-	-
Страхові резерви				1530	-	-
у тому числі:						
резерв довгострокових зобов'язань				1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат				1532	-	-
резерв незароблених премій				1533	-	-
інші страхові резерви				1534	-	-
Інвестиційні контракти				1535	-	-
Призовий фонд				1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту				1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>				<b>1595</b>	<b>121</b>	<b>7 571</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>						
Короткострокові кредити банків				1600	178 040	178 040
Векселі видані				1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:						
довгостроковими зобов'язаннями				1610	-	-
товари, роботи, послуги				1615	138 458	50 414
розрахунками з бюджетом				1620	-	-

ТОВ «УМК.»

## БАЛАНС (Продовження)

1	2	3	4
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	82 920	73 688
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>399 418</b>	<b>302 142</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>	<b>1 607 821</b>	<b>1 348 621</b>

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія» Підприємство дальної «Українська металургійна за ЄДРПОУ»	КОДИ		
	2018	01	01
Дата (рік, місяць, число)	30513086		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (звіт про сукупний дохід)  
за 2017 р.

Форма №2 за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1	-
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	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	1	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	97	54
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(2 637)	(874)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(17 565)	(6 902)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансові результати від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(20 104)	(7 722)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	413	1 033
Інші доходи	2240	589 282	-
Дохід від благодійної допомоги	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(2)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(738 963)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	-	-

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Продовження)

1	2	3	4
збиток	2295	(169 374)	(6 689)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(169 374)	(6 689)

## II. Сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>(169 374)</b>	<b>(6 689)</b>

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1
Витрати на оплату праці	2505	559	577
Відрахування на соціальні заходи	2510	123	124
Амортизація	2515	147	99
Інші операційні витрати	2520	19 373	6 975
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>20 202</b>	<b>7 776</b>

## 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	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна за ЄДРПОУ» Підприємство дальної «Українська металургійна компанія»	КОДИ		
	2018	01	01
Дата (рік, місяць, число)	30513086		

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)  
за 2017 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	907 136	2 652
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 і замовників	3015	101 250	82
Надходження від повернення авансів	3020	23 260	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
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	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(629 913)	(280)
Праці	3105	(450)	(465)

ТОВ «УМК.»

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(123)	(124)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(115)	(116)
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	(115)	(116)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(1)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(451 359)	(1 819)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(80)	(34)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-50 394</b>	<b>-105</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	566 494	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	413	414
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	(516 514)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)

## ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (Продовження)

1	2	3	4
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>50 393</b>	<b>414</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	2 418
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	2 727
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-1</b>	<b>-309</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-1</b>	<b>-</b>
Залишок коштів на початок року	3405	1	1
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	1

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2018	01	01
за ЄДРПОУ 30513086		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2017 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	549 653	-	153 917	492 640	12 072	-	-	1 208 282
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>549 653</b>	<b>-</b>	<b>153 917</b>	<b>492 640</b>	<b>12 072</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 208 282</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(169 374)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(169 374)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
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	-	-	(153 917)	-	153 917	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(153 917)</b>	<b>-</b>	<b>(15 457)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(169 374)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>549 653</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>492 640</b>	<b>(3 385)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 038 908</b>

ТОВ «УМК.»

**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
складеної за Міжнародними стандартами фінансової звітності  
за 2017 рік.**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«Українська металургійна компанія.»**

**I. Основні відомості про Товариство:**

Повна офіційна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Українська металургійна компанія.» ;  
Код ЄДРПОУ – 30513086;

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю;  
Місцезнаходження: 61001, Україна, м.Харків, вул. Плеханівська, буд.4-А;  
Номер телефону: (057) 766-20-50

Дата на номер запису в Єдиному Державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців про проведення державної реєстрації: 22.04.2011, № 1 480 145 0000 050126.

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.);  
Основні види діяльності за КВЕД:

64.92 – Інші види кредитування (основний);  
64.19 – Інші види грошового посередництва;  
64.99 – Надання інших фінансових послуг (крім страхування та пенсійного забезпечення), н. в. і. у.

Розмір зареєстрованого статутного капіталу : 549 652 501,00 грн.  
Розмір сплаченого статутного капіталу: 549 652 501,00 грн.

**Мета:**

Метою ТОВ «Українська металургійна компанія.» є отримання прибутку.

Основною (господарською) діяльністю Товариства є діяльність з надання небанківських фінансових послуг з кредитування юридичних осіб-резидентів, а також факторингова діяльність. З метою здійснення цієї діяльності Товариство має статус небанківської фінансової установи (Свідчення 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.). Також товариство здійснює операції з корпоративними правами та цінними паперами юридичних осіб – резидентів.

Товариство має ліцензію на надання послуг з факторингу від 11.04.2017, та ліцензію на надання коштів у позичку, в тому числі і на умовах фінансового кредиту від 11.04.2017, термін дії яких безстроковий.

Товариство не має дочірніх підприємств, філій, представництв та будь-яких інших відокремлених підрозділів.

14. Економічне середовище, в якому Товариство проводить свою діяльність, продовжує бути нестабільним та ризиковим для ведення бізнесу. Історично склалося, що існуюча в Україні модель функціонування фінансового сектора є банкоцентричною. Банківська система є домінуючою серед інших сегментів фінансового сектора, і будь-які нестабільні явища в економіці, передусім, відображаються саме на банківській системі. Проте, незважаючи на песимістичні прогнози попередніх років, поточний рік став для українських банків досить успішним. Банківська система подолала кризу минулих років і виїшла в прибуток, зростає ліквідність і стійкість як окремих банків, так і банківської системи в цілому, і це на тлі зростання курсу валют, зменшення обсягів інвестицій.

Ринок цінних паперів, як сукупність його учасників і правовідносин між ними щодо розміщення, обігу та обліку цінних паперів, на сучасному етапі, розвивається досить кволо, втім як і в докризовий період. Фондовий ринок України перебуває сьогодні у стані, який забезпечує його перехід зі сфери обслуговування обігу капіталу у самостійний сектор економіки.

Недостатність нормативно-правової бази, відсутність уніфікованих стандартів корпоративного управління, недостатність заходів щодо захисту прав інвесторів та акціонерів, нерозвинена фінансова та фондова інфраструктура, непрозорість і неповнота наведеної інформації про функціонування підприємства – все це є перепонами на шляху активного розвитку вітчизняного фондового ринку.

Протягом 2017р Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (НКЦПФР) проводила роботу з підготовки нової редакції нормативно-правових актів, що регламентують торгівлю цінними паперами на фондових біржах.

На думку регулятора, очікувані зміни сприятимуть підвищенню прозорості біржового торгівлі, відповідальності фондочив бірж, поліпшенню якості розкриття інформації емітентами і відповідно більшої поінформованості інвесторів.

**II. Основа надання інформації**

Основною надання фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі за текстом – МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (надалі за текстом – МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності, з урахуванням особливостей та обмежень, встановлених нормативними актами України, таких як відсутність порівняльної інформації у фінансовій звітності за перший перехідний період застосування МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Фінансова звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності складена на основі фінансової звітності складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та на основі бухгалтерських записів, із застосуванням корегувань, обумовлених необхідністю перекаліфікації окремих статей активів та зобов'язань з метою достовірного представлення інформації за МСФЗ.

При підготовці фінансової звітності за МСФЗ ТОВ «Українська металургійна компанія.» робить оцінки та припущення, які мають вплив на визначення сум активів та зобов'язань, визначення доходів та витрат звітного періоду, розкриття умовних активів та зобов'язань на дату підготовки фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та припущення особливо стосуються резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості справедливої вартості фінансових активів.

Фінансова звітність за 2017 рік, що подається Товариством, є фінансовою звітністю, повністю складеною за МСФЗ.

**III. Основні облікової політики та складання звітності складеної за МСФЗ**

Основні принципи облікової політики за МСФЗ ТОВ «Українська металургійна компанія.» на 2017 рік затверджені наказом №1-бух від 03.01.2017 р. Змін до облікової політики не було.

Фінансова звітність за МСФЗ за 2017 рік складена за формами, затвердженими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2017р.4
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік 2017р,
- Звіт про рух грошових коштів за формою, складений за прямим методом, за 2017р,
- Звіт про власний капітал за формою, за рік 2017р.

Валютою фінансової звітності за МСФЗ є грошова одиниця України – гривня, одиниця виміру - тис. грн.

Нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені Радою з МСФЗ та Комітетом з тлумачень Міжнародної фінансової звітності

Назва	Статус	Дата випуску першої редакції стандарту	Дата вступу в силу (річні періоди, починаються на зазначену дату або після неї)
Вступають в силу для річних (та відповідних проміжних) періодів,			
що закінчуються 31 грудня 2017 р. та після цієї дати			
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (випущений в 2010 році)	Допускається дострокове застосування	жовтень 2010 року	Див. Примітку нижче
Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку»	Допускається дострокове застосування	жовтень 2010 року	Див. Примітку нижче Див. Примітку нижче
«Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39»	Допускається дострокове застосування	листопад 2013 року	
МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	Допускається дострокове застосування	травень 2014 року	1 января 2018 року
МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» (Випущений в 2014 році)	Допускається дострокове застосування	липень 2014 року	1 января 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством»	Допускається дострокове застосування	вересень 2014 року	Див. Примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда»	Допускається дострокове застосування	січень 2016 року	1 січня 2019 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 12 «Визнання відстрочених податкових активів щодо нереалізованих збитків»	Допускається дострокове застосування	січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 7 «Ініціатива в сфері розкриття інформації»	Допускається дострокове застосування	січень 2016 року	1 січня 2017 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 15 «Виручка за договорами з покупцями»	Допускається дострокове застосування	квітень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 2 «Класифікація і оцінка операцій по виплатах на основі акцій»	Допускається дострокове застосування	червень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IFRS) 4 «Застосування МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» разом з МСФЗ (IFRS) 4 «Договори страхування»	Див. примітку нижче	вересень 2016 року	Див. примітку нижче
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 22 «Операції в іноземній валюті і попередня оплата»	Допускається дострокове застосування	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
Поправки до МСФЗ (IAS) 40 «Переклади в категорію або з категорії інвестиційної нерухомості»	Допускається дострокове застосування	грудень 2016 року	1 січня 2018 року
«Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.»	Допускається дострокове застосування	грудень 2016 року	Див. примітку нижче
МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти»	Допускається дострокове застосування	травень 2017 року	1 січня 2021 року
Роз'яснення КТМФЗ (IFRIC) 23 «Невизначеність в щодо правил обчислення податку на прибуток»	Допускається дострокове застосування	червень 2017 року	1 січня 2019 року

МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) випущений в липні 2014 року, замінив МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2009 року), МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2010 року), Поправки до МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IFRS) 9 «Дата обов'язкового вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і розкриття інформації при переході до нового порядку обліку» і МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2013 року) «Облік хеджування і поправки до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IFRS) 7 і МСФЗ (IAS) 39». Підприємство повинно застосовувати МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року) до річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати. Однак для річних періодів, що починаються до 1 січня 2018 року, підприємство може застосовувати більш ранні редакції МСФЗ (IFRS) 9 замість застосування МСФЗ (IFRS) 9 (в редакції 2014 року), але тільки в тому випадку, якщо відповідна дата першого застосування доводиться на період до 1 лютого 2015 року.

У грудні 2015 року Рада з МСФЗ відклала вступ в силу поправок до МСФЗ (IFRS) 10 та МСФЗ (IAS) 28 «Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованої організацією або спільним підприємством» на невизначений період до завершення свого дослідницького проекту за методом пайової участі.

У вересні 2016 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 4, з метою вирішення питань, що виникають у зв'язку з різними датами вступу в силу МСФЗ (IFRS) 9 і нового стандарту з обліку договорів страхування МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти». Поправки передбачають дві альтернативні можливості для організації, що випускають договори, що належать до сфери застосування МСФЗ (IFRS) 4, а саме тимчасове звільнення і метод накладення. Тимчасове звільнення дозволяє підприємствам, які задовольняють певним критеріям, відкласти дату впровадження МСФЗ (IFRS) 9 до дати вступу в силу МСФЗ (IFRS) 17 (тобто 1 січня 2021 року).

Метод накладення дозволяє підприємству, яке застосовує МСФЗ (IFRS) 9 починаючи з 2018 року, виключати зі складу прибутку або збитку вплив деяких облікових невідповідностей, які можуть виникнути в результаті застосування МСФЗ (IFRS) 9 до початку застосування МСФЗ (IFRS) 17.

ТОВ «УМК.»

У грудні 2016 року Рада з МСФЗ випустила «Щорічні удосконалення МСФЗ, період 2014-2016 рр.». Поправки до МСФЗ (IFRS) 12 «Розкриття інформації про участь в інших організаціях», в яких роз'яснюється обсяг інформації, що розкривається згідно з МСФЗ (IFRS) 12 щодо часток участі підприємства в дочірньому підприємстві, спільному підприємстві або асоційованого підприємства, які класифікуються (або включені в склад ліквідаційної групи, яка класифікується) як призначені для продажу або припинена діяльність відповідно до МСФЗ (IFRS) 5 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», вступ паю в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2017 року або після цієї дати. Поправки до МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», які скасовують дію деяких короткострокових звільнень, і поправки до МСФЗ (IAS) 28 «Інвестиції в асоційовані організації та спільні підприємства», в яких роз'яснюється рішення оцінювати інвестиції в асоційоване підприємство або спільне підприємство за справедливою вартістю через прибуток або збиток відповідно до МСФЗ (IFRS) 9, вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 року або після цієї дати.

У травні 2017 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування», новий всеосяжний стандарт фінансової звітності для договорів страхування, який розглядає питання визнання і оцінки, подання та розкриття інформації. Коли МСФЗ (IFRS) 17 вступить в силу, він замінить собою МСФЗ (IFRS) 4 «Страхові контракти», який був випущений в 2005 році. МСФЗ (IFRS) 17 набуває чинності для річних звітих періодів, що починаються 1 січня 2021 року або після цієї дати. При цьому може бути запитана порівняльна інформація.

### 3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

ТОВ «Українська металургійна компанія» визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструменту.

За строком виконання зобов'язань фінансові активи ТОВ «Українська металургійна компанія» класифікує наступним чином: короткострокові – до одного року, довгострокові – більш одного року.

Фінансові активи, що обліковуються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки в іншому сукупному доході – за нижчою з двох оцінок: балансова (справедлива) вартість або вартість очікуваного відшкодування.

Фінансові активи за амортизованою вартістю.

Фінансові активи, що плануються утримувати до їх погашення, для продажу, позики та дебіторська заборгованість, первинно оцінюються ТОВ «Українська металургійна компанія» за справедливою вартістю плюс прямі витрати, пов'язані з придбанням.

Після первинного визнання фінансові активи, утримувані для продажу, позики та дебіторська заборгованість, відображаються на дату балансу за амортизованою вартістю.

Вибір методу оцінювання фінансового активу чи зобов'язання залежить від бізнес-моделі управління фінансовими активами та характеристики контрактних грошових потоків фінансового активу/зобов'язання (чи є вони лише виплатою основного боргу та відсотків).

Інвестиції в фінансові інструменти (цінні папери), що обліковуються за справедливою вартістю оцінюються за вартістю котирування на активному ринку.

Інвестиції в фінансові інструменти (цінні папери), класифікованих ТОВ «Українська металургійна компанія» в категорію призначених для продажу, щодо яких відсутня відкрита інформація оцінюються за вартістю, яка визначається керівництвом ТОВ «Українська металургійна компанія», з залученням зовнішнього незалежного оцінювача, на основі теперішньої вартості (методика очікуваної теперішньої вартості, методика коригування ставки дисконту) або за сужденням керівництва виходячи з внутрішньої генерованої інформації та досвіду. Управлінський персонал визнає той факт, що справедлива вартість, у такому випадку, не може бути надійною оціненою, за винятком фінансових інструментів (цінних паперів) в асоційовані та дочірні підприємства, а також фінансових інструментів (цінних паперів), продаж яких протягом року з дати балансу не планується. Неринкові фінансові активи, справедливу вартість яких неможливо визначити, обліковуються за собівартістю, за вирахуванням збитків від знецінення, якщо вони є.

### 3.2 Основні засоби

До складу основних засобів Компанія відносить матеріальні активи, які:

а) утримують для використання у здійсненні основної діяльності з надання фінансових послуг, оренди та адміністративних цілей, які використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного року (операційного періоду).

Первісна вартість – це сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Балансова вартість – це сума за якою актив визнають після вирахування будь-якої суми накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення його корисності.

Модель переоцінки не застосовується.

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

Амортизація нараховується прямолінійним методом, починаючи з моменту, коли об'єкт став придатним до експлуатації. Строки корисної експлуатації по групах основних засобів такі:

Земля	Не амортизується
Будівля	50 років
Машини та обладнання	7 років
Транспортні засоби	5 років
Меблі та офісне обладнання	3 роки
Покращення орендних основних засобів	Залежно від строку оренди
Необоротні активи для продажу	Не амортизується
Інші	3 роки

Результат вибуття або продажу основних засобів відноситься до складу доходів або витрат Компанії.

### 3.3. Нематеріальні активи

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

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходитимуть до суб'єкта господарювання; та  
б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Первісною оцінкою нематеріальних активів є собівартість їх оприбуткування. Після визнання активом, об'єкт нематеріальних активів слід обліковуватися 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, слід розподіляти 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 та оцінюються на дату звітності за справедливою вартістю.

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

▪ Ліцензія на надання послуг з факторингу, з початком дії від 11.04.2017, що має безстроковий термін дії. За первісною оцінкою собівартість її була визнана на дату придбання в 1,6 тис. грн.

▪ Ліцензія на надання коштів у позику, в тому числі і на умовах фінансового кредиту з початком дії від 11.04.2017, що має безстроковий термін дії. За первісною оцінкою собівартість її була визнана на дату придбання в 1,7 тис. грн. Амортизація по вищезазначеним ліцензіям не нараховується.

### 3.4. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

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

Станом на 31.12.2017 залишки готівкових коштів відсутні. Залишки безготівкових грошових коштів в національній валюті складають 178,09 грн., в тому числі:

- залишки грошових коштів на поточних рахунках, відкритих в банках – 178,09 грн.;
- залишки грошових коштів на інших рахунках в банках (транзитні рахунки) – 0 тис. грн.

Залишки грошових коштів в іноземній валюті станом на 31.12.2017 р. відсутні. Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік складався за прямим методом. У звіті відображено рух грошових коштів від операційної та неопераційної (інвестиційної та фінансової) діяльності.

### 3.5. Дебіторська заборгованість

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

Дебіторська заборгованість ТОВ «Українська металургійна компанія» складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, корпоративні права, тощо. Первинно заборгованість оцінюється за справедливою вартістю плюс відповідні витрати на проведення операцій. На звітну дату ТОВ «Українська металургійна компанія» оцінює, чи є об'єктивне свідчення того, що корисність фінансового активу може зменшуватися.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості нараховується, якщо існує об'єктивні докази того, що контрагент не зможе виконати свої зобов'язання перед ТОВ «Українська металургійна компанія», а саме існують значні фінансові труднощі, вірогідність банкрутства, порушені строки виконання зобов'язань, фактичний розрив контракту, зникнення активного ринку для цього фінансового активу, тощо. Якщо є об'єктивне свідчення того, що відбувся збиток від зменшення корисності, балансова вартість активу зменшується на суму таких збитків із застосуванням рахунку резерв сумнівних боргів. Сума збитків визнається у прибутку чи збитку.

Дебіторська заборгованість відображається в балансі за чистою реалізаційною вартістю, тобто після вирахування із первісної вартості резерву сумнівних боргів.

Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди.

Резерв сумнівних боргів створюється як джерело погашення дебіторської заборгованості, щодо якої існує впевненість про її неповернення боржником або за якою минав строк позовної давності та запобігає заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів Товариства згідно принципу обачності в міжнародних стандартах фінансової звітності.

На кожну звітну дату розраховується та коригується резерв сумнівних боргів, що визначається на основі класифікації дебіторської заборгованості на групи по строкам заборгованості та застосуванням чітко визначених коефіцієнтів сумнівності для кожної групи.

Для цілей розрахунку загального резерву сумнівної заборгованості виділяються наступні групи:

- а) не більше одного місяця;
- б) більше одного місяця, але не більше трьох місяців;
- в) більше трьох місяців, але не більше шести місяців;
- г) більше шести місяців, але не більше одного року;
- ґ) більше одного року, але не більше трьох років;
- д) більше трьох років, але не більше п'яти років; та
- е) більше п'яти років.

Коефіцієнт визначається шляхом додавання сум відношення безнадійної дебіторської заборгованості до сум дебіторської заборгованості по кожній групі за кожен місяць протягом року та діленням одержаної суми на 12 місяців. Для групи дебіторської заборгованості з терміном погашення до 30 днів коефіцієнт становить 0%. Розрахунок коефіцієнту сумнівності проводиться щорічно.

Індивідуальний резерв сумнівних боргів, що нараховується у випадку існування конкретних фактів щодо ризику непогашення заборгованості конкретним дебітором. Якщо існує така ймовірність – резерв нараховується в розмірі:

- 50%, якщо заборгованість швидше буде повернута, ніж ні;
- 100%, якщо заборгованість швидше не буде повернута, ніж буде.

Індивідуальний резерв розраховується для іншої, ніж торгова, заборгованості за виданими авансами, за розрахунками по нарахованим доходам, по розрахункам з бюджетом, по іншій дебіторській заборгованості. Не створюється резерв сумнівних боргів на дебіторську заборгованість з пов'язаними особами. Списання такої заборгованості можливе лише за розпорядженням директора Товариства.

Безнадійна дебіторська заборгованість відображається в бухгалтерському обліку шляхом списання її за рахунок резерву сумнівних боргів, якщо він був створений раніше, або на витрати, в момент визнання заборгованості безнадійною, у разі коли раніше резерв не створювався через відсутність сумнівних інформацій щодо погашення з.

Станом на 31.12.2017 р. довгострокова дебіторська заборгованість складається з заборгованості за реалізовані цінні папери, та позики наданої. Довгострокова дебіторська заборгованість обліковується за амортизованою вартістю, загальна сума якої становить 23 647 тис. грн., у т.ч.:

**ТОВ «УМК.»**

Контрагент	Дата початку амортизації	Дата погашення заборгованості	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотка, %	Амортизована вартість, на 31.12.2017р. тис. грн.
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	17.07.2017	31.12.2027	46 307	12,5	14275,5
EUROMETAL ENTERPRISES LTD	17.07.2017	31.12.2027	18170	12,5	5601,4

Для розрахунку амортизованої вартості довгострокової дебіторської заборгованості, як ефективна ставка відсотка, застосована ставка рефінансування НБУ – 12,5%, що діяла на дату проведення операції. Використання такої ставки обумовлено тим, що ставка рефінансування, або облікова ставка НБУ є монетарним інструментом, який встановлюється Нацбанком України для суб'єктів грошово-кредитного ринку, як орієнтир щодо вартості залучених та розміщених грошових ресурсів.

Контрагент	Дата початку амортизації	Дата погашення заборгованості	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотка, %	Амортизована вартість, на 31.12.2017р. тис. грн.	Амортизована вартість, на вартість, тис. грн.
ТОВ «Інвестиційна компанія «ХХІ СТОРІЧЧЯ ХАРКІВ»	31.12.2017	31.12.2019	4070	10	14,5	3770

Товариство надало у користування відсоткову позику в національній валюті за договором №б/н від 12.06.2013 р. ТОВ «Інвестиційна компанія «ХХІ СТОРІЧЧЯ ХАРКІВ», згідно додаткової угоди №5 від 31.12.2017 року датою повернення позики є 31.12.2019. За цим договором нараховується простий відсоток. Відсоткова ставка за даним записанням становить 10% річних, що не відповідає середньоринковому рівню. З метою відображення даної заборгованості в фінансовій звітності Товариства, справедлива вартість цього зобов'язання розраховувалась за застосуванням ринкової ставки (ставка рефінансування НБУ) яка на дату початку амортизації, становила - 14,5%.

Поточна дебіторська заборгованість, станом на 31.12.2017р. становить 146 083 тис.грн. та складається із наступних категорій:

Категорія заборгованості	Номінальна вартість, тис. грн.	Справедлива/балансова вартість, тис. грн.
Дебіторська заборгованість за договорами продажу корпоративних прав, цінних паперів та нерухомості	8890	8890
Дебіторська заборгованість із доходів, нарахованих по виданих позиках	1043	1043
Дебіторська заборгованість по розрахунках з бюджетом	8	8
Дебіторська заборгованість по договорам факторингу, відступлення права вимоги	133462	133462
Дебіторська заборгованість по виданим безвідсотковим позикам (фін. допомога)	3099	2680
Інша поточна дебіторська заборгованість	0	0

Нижче наведено інформацію по короткострокових позиках виданих, які обліковуються на балансі Товариства станом на 31.12.2017 р.:

Контрагент	Дата видачі	Планова дата повернення позики	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотка, %	Справедлива вартість, тис. грн.
Кром, ТОВ	09.12.2014	31.12.2018	2 380	17,4	2 027
Нью Системс Крим, ТОВ	09.12.2014	31.12.2018	447	17,4	380

### 3.6. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття

Станом на звітну дату на балансі ТОВ «Українська металургійна компанія.» обліковуються необоротні активи, утримувані для продажу (офісні приміщення 255,5 кв.м.) за вартістю 2712,00 тис. грн. На підставі рішення керівництва, про продаж офісних приміщень, з 31.12.2017р. об'єкт основних засобів перекласифіковано у групу необоротних активів, утримуваних для продажу, з цієї ж дати нарахування амортизації припинено.

### 3.7. Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток,
- інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток, коли фінансове зобов'язання або утримується для торгівлі, або спеціально визначене як таке, що оцінюється за справедливою вартістю, із відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

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

Фінансові зобов'язання поділяються на короткострокові (до одного року) та довгострокові. Ефект від переоцінки короткострокових фінансових зобов'язань визнається неістотним.

Інші довгострокові фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки, причому процентні витрати визнаються на основі фактичної доходності, якщо інше не передбачено контрактом.

Станом на 31.12.2017р. обліковуються довгострокові зобов'язання перед EUROMETAL ENTERPRISES LTD, за договором відступлення прав вимоги від 13.12.2017р. Планова дата погашення зобов'язання – 13.12.2020р. Номінальна вартість вимоги – 11 000 тис. грн., амортизована вартість 7571 тис. грн. Застосована ефективна ставка відсотку - ставка рефінансування НБУ, яку Нацбанк України встановлює для суб'єктів грошово-кредитного ринку, як орієнтир щодо вартості залучених та розміщених грошових ресурсів. На дату проведення операції ставка становила – 13,5%.

Поточна кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду становить 302 142 тис. грн. і складається з наступних категорій:

Категорія заборгованості	Номінальна вартість, тис. грн.	Справедлива/балансова вартість, тис. грн.
Відсоткові позики в національній валюті	205 458	178 040
Безвідсоткові позики в національній валюті	10554	9 388
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (з вітчизняними постачальниками)	2687	2687
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги (з іноземними постачальниками)	47727	47727
Поточна кредиторська заборгованість з відсотків за позиками в національній валюті	73 623	64300
Інша поточна кредиторська заборгованість	0	0

Нижче наведено інформацію по позиках, які обліковуються за справедливою вартістю станом на 31.12.2017 р.:

Контрагент	Дата видачі	Планова дата повернення позики	Номінальна вартість, тис. грн.	Ефективна ставка відсотка, %	Справедлива вартість, тис. грн.
Герітідж Альтернативні інвестиції, ПФФ	08.11.11	31.12.18	205 458	16,2	178 040
Крона-Компані ТОВ	18.02.15	15.05.17	1 897	19,2	1425
Нью Системс Центр, ТОВ	30.09.14	31.12.17	100	15,7	87

### 3.7. Згорання фінансових активів та зобов'язань

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

### 3.8. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат соціально-політичної нестабільності, що склалась за їхню балансовою вартістю в ході звичайної діяльності товариства. Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю ТОВ «Українська металургійна компанія.». Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариством визначається на підставі обставин та інформації, які є на дату балансу.

ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2017 р. має дебіторську заборгованість за договорами відступлення прав вимоги та факторингу.

Найбільшим фінансовим активом за договором відступлення прав вимоги є ПАТ «РОДОВІД БАНК». Керівництвом підготовлена Заявка про визнання вимог кредитора Товариства з обмеженою відповідальністю «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ». На дату складання звітності заборгованість оцінена за ціною придбання, більш точну вартість визначити неможливо.

Дебіторська заборгованість за договорами факторингу, придбана Товариством наприкінці грудня 2017р., є заборгованість по непогашених банківських кредитах, забезпечених заставами. Частина боржників за придбаними фінансовими активами у стані припинення. Через наявність застави та договорів поруки, за кредитними угодами, керівництвом оцінює ймовірність отримання коштів від боржників, як достатньо високо ймовірно На дату випуску фінансової звітності керівництвом розпочато роботу з встановлення прав Товариства на отримання коштів за кредитними угодами, ідентифікації заставленого майна, та спроможності поручителів забезпечити погашення боргу. Дебіторська заборгованість за договорами факторингу оцінена на дату балансу за вартістю придбання, яка є справедливою вартістю придбаного фінансового активу.

Станом на 31.12.2017 р. на думку керівництва, дебіторської заборгованості з ознаками втрати корисності на балансі Товариства немає. Резерв під знецінення не створювався.

### 3.9. Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються ТОВ «Українська металургійна компанія.» за методом нарахування. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

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

**ДОХОДИ: 35 997 тис. грн.**

**Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 1,0 тис. грн.,**

- Дохід від надання фінансових послуг – 1,0 тис. грн.;
- **Інші операційні доходи: 97 тис. грн., в т.ч.:** операційної оренди (приміщення) – 96,5 тис. грн.
- доходи від списання безнадійної кредиторської заборгованості – 0,2 тис. грн.
- **Інші фінансові доходи: 413 тис. грн., в т.ч.:**
- відсоткові доходи за виданими позиками – 413 тис. грн.
- **Інші доходи: 589 282 тис. грн., в т.ч.:**
- дохід від продажу цінних паперів - 566494 тис. грн.;
- доходи від оцінки фінансових активів за справедливою вартістю – 17 842,7 тис. грн.;
- дохід від визнання довгострокової К-т заборгованості – 3 479,4 тис. грн.;
- доходи від амортизації довгострокової дебіторської заборгованості 075, 3 тис. грн.;
- дохід від оцінки ЦП за справедливою вартістю – 390,5 тис. грн.;

**ВИТРАТИ: 759 167 тис. грн.**

**Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): 0 тис. грн.**

- **Адміністративні витрати: 2637 тис. грн., в т.ч.:**
- заробітна плата працівників з нарахуваннями - 682 тис. грн.;
- розрахунково-касове обслуговування банками - 15,7 тис. грн.;
- юридичні та нотаріальні послуги - 1466,8 тис. грн.;
- аудиторські та інформаційні послуги - 29,2 тис. грн.;
- амортизація - 147,9 тис. грн.;
- послуги торгівля цінними паперами - 212,0 тис. грн.;
- послуги реєстратора та зберігача - 44,0 тис. грн.;
- витрати на відрядження - 4,9 тис. грн.;
- оренда приміщення - 18,7 тис. грн.;
- послуги оцінювання - 7,8 тис. грн.;
- інші адміністративні витрати - 7,8 тис. грн.
- **Інші операційні витрати: 17565 тис. грн., в т.ч.:**
- операційна курсова різниця – 1490,0 тис. грн.;
- списання безнадійної заборгованості – 16075,0 тис. грн.;

## ТОВ «УМК.»

- Фінансові витрати: 2 тис. грн., в т.ч.:
- відсотки, нараховані за отриманими позиками – 2 тис. грн.;
- Інші витрати: 738963 тис. грн., в т.ч.**
- собівартість реалізованих цінних паперів - 688657,3 тис. грн.
- витрати від дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості - 45 675,40 тис. грн.;
- витрати від оцінки фінансових активів за справедливою вартістю -1 258,0 тис. грн.;
- витрати від визнання справедливої вартості акцій - 3 233,4 тис. грн.;
- амортизація довгострокової К-т заборгованості - 50,1 тис. грн.;
- витрати від знецінення інвестиції - 88,8 тис. грн.;

**3.10. Податок на прибуток**

ТОВ «Українська металургійна компанія.» не визнає відстрочені податкові активи і зобов'язання у фінансовій звітності за МСФЗ, тому що МСФЗ та МСБО чітко не регулює відображення у фінансовій звітності інвестиційного податкового кредиту. Товариство відображає вигоду від отриманої пільги з податку на прибуток в примітках до фінансової звітності.

Протягом 2017 року ставка податку на прибуток становила 18%.

Підсумком діяльності Товариства протягом 2017 року став збиток бухгалтерський податковий. Податок на прибуток не нараховувався. При підготовці фінансової звітності за 2017 р. Товариство не визнало відстрочений податковий актив на суму збитку отриманого з продажу цінних паперів, через невпевненість в погашенні збитку у наступному році.

**3.11. Звітність за сегментами**

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

**3.12. Виплати працівникам**

Товариством упродовж 2017 року не було сформовано забезпечення під корпоративні виплати працівникам.

Загальний розмір основної та додаткової заробітної плати, нарахованої в 2017 році, склав 559 тис. грн. Виплати здійснюються регулярно, без затримок і без порушення трудового законодавства України.

**3.13. Умовні зобов'язання****Судові позови.**

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

**Оподаткування**

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

*Нестабільність на міжнародних фондових ринках та фондовому ринку України*

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

**Економічне середовище, в умовах якого Товариство здійснює свою діяльність**

В зв'язку з можливістю Законів та нормативних актів України швидко змінюватися, майбутнє спрямування економічної політики з боку Уряду України може мати вплив на реалізацію активів Підприємства, а також на здатність Підприємства сплачувати заборгованості згідно зі строками погашення, адже здійснюючи свою діяльність на території України, Підприємство, буде знаходитися під впливом нестабільності Законів та нормативних актів.

**3.14. Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому**

В найближчому майбутньому на господарську діяльність Товариства ймовірний вплив може мати нестабільність економіки в країні, проте як само, передбачити не можливо. З моменту створення Товариство було прибутковим. Питання про припинення діяльності учасниками не розглядалось, тому фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення про її функціонування в майбутньому, яке припускає реалізацію активів і виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому, і якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

Керівництво Товариства, враховує наявність складних фінансових та соціально-політичних обставин, що склались в Україні протягом 2017року, та попри все ТОВ «Українська металургійна компанія.» має плани щодо погашення боргів, реалізації фінансових активів, та в осяйному майбутньому не буде згортати ані бізнес в цілому, ані окремі його напрямки.

**3.15. Розкриття інформації про пов'язані сторони**

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

фінансової установи, членом наглядової ради фінансової установи, виконавчого органу, керівником підрозділу внутрішнього аудиту, керівником, контролером спорідненої особи, керівником, контролером афілійованої особи, є керівниками або контролерами.

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

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ГЕРІТІДЖ ІНВЕСТМЕНТ МЕНЕДЖМЕНТ», код ЄДРПОУ 35208646, адреса: 04080, м.Київ, Подільський район, вул. Фрунзе, 86;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МС-4», код ЄДРПОУ 35349705, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Ключківська, 67;
- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НЬО СИСТЕМС ХОЛДІНГ», код ЄДРПОУ 35349637, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Ключківська, 67;
- громадянин ЧЕРЕМНОВ СЕРГІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ, код 2452811155.

**3.16. Операції з пов'язаними сторонами**

Протягом 2017 року Товариство користувався відсотковою позику в національній валюті, отриманою по договору №0/н від 08.11.2011 р. від ПБІФ «Герітідж Альтернативні Інвестиції», який має статус ІСІ і активами якого управляє ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент Менеджмент». Починаючи з 01.08.2014 року відсоткова ставка за даним записом становить 0,0011% річних, що не відповідає середньоринковому рівню. З метою достовірного відображення даної заборгованості в фінансовій звітності товариства, справедлива вартість цього зобов'язання розраховувалась з урахуванням ринкової ставки за аналогічними записами.

Довгострокова кредиторська заборгованість ПАТ «ЗНВКІФ» СМАРТ КАПІТАЛ», який має статус ІСІ і активами якого управляє ТОВ «КУА «Герітідж Інвестмент Менеджмент», за поставлені цінні папери за договором від 22.10.10р №БВ316-10, що обліковувалась на початок звітнього року, цілком погашена у сумі 140 тис.

У складі поточних фінансових інвестицій Товариства обліковуються, придбані з дисконтом, цінні папери - довгострокові векселі, емітовані ТОВ «МС-4». На початок звітнього періоду їх загальна вартість 56 692 тис грн. Протягом року частина векселів реалізована та отримано прибуток у сумі 374,1 тис грн. На кінець звітнього року вартість утримуваних векселів емітованих ТОВ «МС-4» становить 54712 тис грн..

Винагорода керівника ТОВ «УМК.» за 2017 рік склала 234, 7 тис. грн.

**3.17. Фінансові інвестиції**

Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства обліковуються фінансові інвестиції загальною вартістю 791 849 тис. грн. Нижче наведено інформацію стосовно окремих категорій таких фінансових інвестицій.

	Номинальна вартість, тис. грн.	Балансова вартість, тис. грн.
Корпоративні права	387560	387560
Акції приватних акціонерних товариств	490	490
Акції корпоративних інвестиційних фондів	694 726	694726
Векселі	93399	93399

В 2017 р. знецінені корпоративні права ТОВ «Парламентська ТРК» у сумі 88,8 тис. грн., через припинення діяльності товариства

Всі фінансові інвестиції класифікуються як доступні до продажу.

Справедливу вартість акцій визначено виходячи з наявності відкритої інформації на позабіржовому ринку, оцінки незалежного оцінювача, аналізу даних фінансового стану емітентів ЦП. Справедлива вартість фінансових інвестицій у векселі визначена за справедливою вартістю придбання, через відсутність активного ринку аналогічних активів. Корпоративні права обліковуються у розмірі внесків до статутного капіталу, визначити вартість інвестицій на дату звітності з урахування періоду підготовки та випуску фінансової звітності неможливо через відсутність звітності про результати діяльності дочірнього підприємства.

**3.18. Запаси**

Запаси обліковуються за найменшою з двох вартостей – собівартість або чиста вартість реалізації. Станом на 31.12.2017 р. на балансі Товариства обліковуються запаси вартістю 0,3 тис. грн. Протягом 2017 року ознак зменшення корисності запасів не виявлено.

**3.19. Операційна оренда**

Оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві в обмін на платіж або ряд платежів право користування активом протягом погодженого періоду часу. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння.

Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній основі протягом строку оренди, якщо тільки інша систематична основа не дозволяє відображати в часі вигоди користувача, при застосуванні якої угода, отримана від зданого в оренду активу, зменшується. Затрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

Доходи за договором оперативної оренди №1/2016 та №2/2016 від 01.04.2016р. з Товариством з обмеженою відповідальністю «Будінвест-ДК», Товариство отримувало у період з 01.01.2017 по 30.09.2017. Наприкінці року прийнято рішення надалі не укладати договори оренди, а нерухомість перевести у склад необоротних активів та підготувати план їх продажу.

**3.20. Власний капітал Товариства**

Станом на 31.12.2017 р. статутний капітал Товариства становить 549 653 тис. грн. Протягом 2017 року змін у статутному капіталі та в складі засновників не відбувалося. Статутний капітал сплачений повністю.

Засновниками (учасниками) Товариства станом на 31.12.2017 р. є наступні юридичні та фізичні особи:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Нью Системс Холдінг», код ЄДРПОУ 35349637, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Ключківська, 67, частка в статутному капіталі - 7,0756%;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Герітідж Інвестмент Менеджмент», код ЄДРПОУ 35208646, адреса: 04080, м.Київ, Подільський район, вул. Фрунзе, 86, частка в статутному капіталі - 22, 9668%;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «МС-4», код ЄДРПОУ 35349705, адреса: 61022, Харківська обл., місто Харків, Дзержинський район, вул. Ключківська, 67; частка в статутному капіталі 69,9575%;

**ТОВ «УМК.»**

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

Загальний розмір власного капіталу Товариства становить 1 038 908 тис. грн.

### 3.21. Формування резервних фондів

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

Упродовж 2016 року відрахування до резервного фонду Товариства не здійснювалися.

За результатами річної інвентаризації, що проводилась Товариством станом на 30.11.2017, Додатковий капітал, основна сума якого складалася з емісійного доходу отриманому за часів коли товариство існувало у формі ЗАТ, перенесено у склад нерозподіленого прибутку у сумі 153917 тис. грн.

### 3.22.Справедлива вартість фінансових інструментів

Оціночна справедлива вартість фінансових інструментів визначається на підставі різної ринкової інформації та інших методик оцінки, які вважаються доцільними. Однак для інтерпретації ринкових даних при формуванні цих оцінок необхідні значні суб'єктивні судження. Відповідно, ці оцінки не обов'язково відображають суми, які Товариство могло б отримати за поточних ринкових обставин.

Балансова вартість грошей та їх еквівалентів, поточних фінансових інвестицій, поточної дебіторської та кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої поточної дебіторської і кредиторської заборгованості дорівнює їх справедливій вартості (дисконтованій) внаслідок короткострокового характеру цих інструментів.

Довгострокові фінансові інструменти відображені в цій фінансовій звітності за справедливою (амортизованою) вартістю, що представляє собою суму, за якою фінансовий актив оцінюється при первісному визнанні, плюс накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка(див. Примітку 3.5).

### 3.23.Управління фінансовими ризиками

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Валютний ризик.** Товариство при здійсненні операцій з нерезидентами в іноземній валюті наражається на валютні ризики. Витрати від курсових різниць що виникли від операцій в іноземній валюті у 2017 році склали 1490 тис. грн.

**Ризик процентної ставки.** Ризик зміни процентної ставки, на який наражається Компанія, пов'язаний з визнанням довгострокового фінансового активу (див. Примітку 3.5). Обчислення амортизованої вартості фінансового активу та розподілу доходу чи витрат від відсотків на відповідний період призводять до ризику процентної ставки.

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

### 3.24. Події після дати балансу

Події після дати балансу, які би могли суттєво вплинути на показники фінансової звітності, не відбувались. Зміни в податковому законодавстві, які були внесені з 01.01.2018 р., за думкою керівництва Компанії, не мають призвести до коригувань показників чинної фінансової звітності.

Директор

Соколенко О.В.

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА (АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК)

про результати перевірки річної фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» за 2017 рік

Загальним збором членів та органам управління  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.»  
Національній комісії, що здійснює державне  
регулювання у сфері ринків фінансових послуг

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» (код ЄДРПОУ 30513086; місцезнаходження: 61001, м. Харків, вул. Плеханівська, буд.4-А) (далі - «Товариство», ТОВ «УМК.»), що складається зі:

Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2017р.,

Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2017рік;

Звіту про власний капітал за 2017рік;

Звіту про рух грошових коштів за 2017 рік;

Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що включають порівняльну інформацію для всіх поданих фінансових звітів.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» на 31 грудня 2017 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

#### Основа для думки із застереженням

Як зазначено в Примітці 3.8, ТОВ «Українська металургійна компанія.» станом на 31.12.2017 р. має фінансові активи - дебіторську заборгованість за договорами відступлення прав вимоги, отриману у попередніх звітних періодах, що залишається непогашеною або частково непогашеною на кінець звітного періоду, та за договорами факторингу, що придбані наприкінці 2017 р., загальна сума яких складає 133462 тис. грн. (Примітка 3.5).

Відповідно до вимог МСФЗ, на звітну дату, фінансові активи, підлягають тестуванню на предмет наявності ознак зменшення корисності. За судженням управлінського персоналу, станом на 31.12.2017 р., ознак зменшення чи втрати корисності більшої частини такої дебіторської заборгованості, через забезпечення виконання зобов'язань боржників майновою заставою та угодами з поручителями, немає. Звертаємо увагу, що у примітці 3.5 Справедлива вартість дебіторської заборгованості за договорами факторингу, відступлення права вимоги відображена за вирахуванням резерву сумнівних боргів, у сумі 6031 тис грн., створеного станом на 31.12.2017р.

Ми проаналізували умови договорів відступлення прав вимоги та факторингу, терміни та ступінь їх погашення, інформацію з ЄДРПОУ про підприємства боржників та з'ясували, що ТОВ «УМК.» придбані кредитні заборгованості за простроченим терміном сплати, по діючих кредитних угодах, справи по яких розглядаються в суді, а значна частина боржників знаходиться у стані припинення. Ми оцінили отриману інформацію та дійшли висновку, що існує певна невизначеність щодо спроможності боржників погасити борги повністю чи частково, ознаки знецінення заборгованості наявні тому на нашу думку є підстави для збільшення Резерву сумнівних боргів. На нашу думку сума резерву сумнівних боргів, на звітну дату, має складати 120 968 тис. грн., включаючи й іншу дебіторську заборгованість з ознаками знецінення. Якби управлінський персонал додатково створив резерв сумнівних боргів на суму 114 937 тис. грн., то Товариству необхідно було б збільшити визнані збитки у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за 2017рік на суму 114 937 тис. грн., а балансову вартість іншої дебіторської заборгованості та власний капітал - зменшити на таку саму суму.

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів (видання 2015 року), що застосовуються в якості національних стандартів аудиту згідно із рішенням Аудиторської палати України від 04.05.2017 №344. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства з обмеженою відповідальністю згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки 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.

#### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності ТОВ «УМК.» за 2017рік, в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**Обґрунтування чому питання визначення ключовими для аудиту**

**Опис розгляду питання під час аудиту**

1. Оцінка здатності ТОВ «УМК.» продовжувати свою діяльність на безперервній основі

▪ Аудитор звертає увагу на примітку 14 Економічне середовище та примітку 3.14 «Припущення про функціонування Товариства в найближчому майбутньому» до фінансової звітності, у яких зазначено, що діяльність Товариства відбувалася та відбувається в умовах фінансової нестабільності, недосконалості законодавства, зниження платоспроможності та довіри позичальників до фінансово-кредитних установ та економічних змін. Нестабільність економіки в Україні, та майбутній розвиток зазначених факторів, їх наслідки та вплив на функціонування фінансового ринку, передбачити не можливо.

Окрім іншого наші процедури включали наступне:

▪ аналіз планів керівництва щодо подальшого розвитку діяльності Товариства, погашення заборгованості боржниками. В рамках цієї процедури розглянули і оцінили основні припущення, щодо рішень судів за кредитними угодами, придбаними за договорами факторингу;



ТОВ «УМК.»

Хоча керівництво Товариства налаштовано позитивно, та вважає, що вживає усіх необхідних заходів для забезпечення подальшої діяльності, має плани щодо погашення боргів, реалізації фінансових активів, за даних обставин, непередбачувані подальші погіршення у вищезазначених сферах можуть негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан, проте як саме, на даний момент передбачити неможливо.

Приймаючи до уваги значущість та суб'єктивність оцінки застосовності припущення про безперервність діяльності для фінансової звітності, дане питання було віднесено до ключових питань аудиту.

ми здійснили незалежний перерахунок та аналіз фінансових показників діяльності Товариства;

проаналізували та оцінили управління ризиками, описаними в примітці 3.23 до фінансової звітності. В рамках даної процедури ми здійснили тестування системи управління Товариства (в т.ч. інструментів управління кредитним ризиком в частині звернення стягнення заборгованості на майно боржників, системи управління ризиками, ідентифікованими управлінським персоналом, стратегії зниження ризиків фінансової діяльності);

оцінили обґрунтованість оцінки управлінського персоналу можливості Товариства, безперервно здійснювати діяльність принаймні протягом майбутніх 12 місяців. В рамках даної процедури ми проаналізували події чи умови, що окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів припущення про здатність безперервності діяльності;

ми перевірили повноту та достовірність відповідного розкриття інформації в примітках до фінансової звітності.

За результатами проведених процедур аудиту, вважаємо, що розкриття цього питання в фінансовій звітності є належним.

## 2. Оцінка фінансових інвестицій

Аудитор звертає увагу на розділ III. Приміток, «Основи облікової політики та складання звітності складеної за МСФЗ», примітку 3.17» Фінансові інвестиції» де зазначено, що Товариство обліковує фінансові інвестиції, що класифікуються як доступні до продажу за справедливою вартістю

Справедлива вартість акцій на звітну дату визначена виходячи з наявності відкритої інформації на позабіржовому ринку, оцінки незалежного оцінювача, аналізу даних фінансового стану емітентів ЦП.

Справедлива вартість фінансових інвестицій у векселі, визначена за справедливою вартістю придбання через відсутність активного ринку аналогічних активів.

Справедлива вартість корпоративних прав, якими володіє Товариство визначена у розмірі внесків до статутного капіталу. Визначити вартість інвестицій на дату звітності з урахування періоду підготовки та випуску фінансової звітності, через відсутність випущеної звітності, через результати

діяльності дочірнього підприємства неможливо.

Приймаючи до уваги значущість операцій з фінансовими інвестиціями, які підпадають під визначення здійснення істотних операцій з активами (більше 10% загальної величини активів на останню звітну дату – 31.12.2017р.) та суб'єктивність оцінки портфеля фінансових інвестицій для фінансової звітності, дане питання було віднесено до ключових питань аудиту.

Окрім іншого наші процедури включали наступне:

ми проаналізували вимоги законодавства та положенням МСФЗ щодо класифікації фінансових інвестицій та визначення їх справедливої вартості на звітну дату;

ми проаналізували оцінку фінансових інвестицій на звітну дату, що включала:

аналіз прийнятності застосованих управлінським персоналом методів визначення справедливої вартості, для різних категорій інвестицій, що обліковуються в Товаристві;

моніторинг відкритих джерел інформації, щодо наявності спостережних даних та їх використання при визначенні справедливої вартості акцій;

аналіз неспостережних вхідних даних для фінансових активів - векселів та корпоративних прав, застосованих для оцінки їх справедливої вартості на звітну дату, а також аналіз прийнятності припущень, судження управлінського персоналу у разі недоступності відповідних спостережних вхідних даних, враховуючи обставини, в яких ринкова активність фінансових активів є незначною, або відсутня взагалі.

ми провели звірку записів суб'єкта господарювання і записів банків щодо руху та залишків цінних паперів.

ми перевірили повноту та достовірність відповідного розкриття інформації в примітках до фінансової звітності

Згідно нашого розуміння, класифікація фінансових інвестицій відповідає моделі їх утримання. Припущення, судження та оцінки справедливої вартості фінансових інвестицій, які були зроблені на їх основі, є прийнятними за наявних умов.

## Інша інформація (Інформація щодо річних звітних даних)

Управлінський персонал ТОВ «УМК.» несе відповідальність за річні звітні дані. Звітні дані містяться окремо від фінансових звітів, що пройшли аудит, і включені до річних звітів ТОВ «УМК.» відповідно до «Порядку надання звітності фінансовими компаніями, фінансовими установами - юридичними особами публічного права, довірчими товариствами, а також юридичними особами - суб'єктами господарювання, які за своїм правовим статусом не є фінансовими установами, але мають визначену законами та нормативно-правовими актами Держфінпослуг або Нацкомфінпослуг можливість надавати послуги з фінансовою лізингу», затвердженого розпорядженням Держфінпослуг від 27.01.2004р. N 27 (далі – Порядок N 27), із змінами та доповненнями.

Річні звітні дані складаються та подаються ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРАЇНСЬКА МЕТАЛУРГІЙНА КОМПАНІЯ.» в Нацкомфінпослуг, відповідно до Порядку N 27, у складі:

- Титульного аркушу, (додаток 4);
- Довідки про обсяг та кількість укладених і виконаних договорів з надання фінансових послуг (додаток 5);
- Довідки про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами факторингу (додаток 7)
- Довідки про обсяги та кількість наданих фінансових послуг за договорами позики (кредиту) (додаток 13)

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство 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 роз'яснення або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- 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 Товариства 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 Товариство 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край виняткових обставин, ми визначасмо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його користь для інтересів громадськості.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Аудит річної фінансової звітності ТОВ «УМК.» станом на 31.12.2017р. проведено Аудитором, відповідно до умов Договору на виконання завдання з надання впевненості (Аудит) від 24.01.2018р. №21 у строк з 24.01.2018р. до 18.04.2018р.

Діяльність ТОВ «УМК.» в 2017 році потребувало отримання ліцензій на підставі Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів), затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 07.12.2016р. №913 (далі-Ліцензійні умови).

Товариство здійснює свою діяльність на основі ліцензій на провадження господарської діяльності з надання фінансових послуг (крім професійної діяльності на ринку цінних паперів): надання коштів у позичку, в тому числі і на умовах фінансового кредиту; надання послуг з факторингу. Ліцензії надано відповідно до розпорядження Нацкомфінпослуг від 11.04.2017р. № 1036.

Початок дії ліцензій з 11.04.2017р. Строк дії ліцензій: безстроково.

З метою формування професійного судження та висловлення думки щодо дотримання Товариством положень законодавчих та нормативних актів та нашого розуміння бізнесу з врахуванням положень Методичних рекомендацій до аудиторських висновків, що подаються за результатами аудиту річної звітності фінансових установ, затверджених Розпорядженням Нацкомфінпослуг №142 від 01.02.2018р., ми розглянули наступні питання:

В ході виконання аудиту, нами було перевірено дотримання Товариством таких ліцензійних вимог: організаційні вимоги; технологічні вимоги; спеціальні вимоги; додаткові вимоги. Випадки недотримання або підозри недотримання ліцензійних вимог нами не виявлені.

В ході виконання аудиту нами, також, було перевірено дотримання Товариством спеціальних вимог законодавчих та нормативних актів, які стосуються діяльності цих фінансових установ. Випадки недотримання або підозри недотримання спеціальних вимог законодавчих та нормативних актів, які стосуються діяльності фінансових установ нами не виявлені.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Чумаков Оксана Олегівна.

Директор  
ТОВ АФ «Аудит-плюс»  
(сертифікат аудитора  
від 25.06.1999р. А № 003870)

О.О. Чумаков

м. Харків, вул. Георгіївська,10  
27 березня 2018 року