

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»**

**Фінансова звітність  
та звіт незалежного аудитора  
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

<b>ЗМІСТ</b>	
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	9
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	10
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	11
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	12
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ, ЗА РІК ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 Р.	14

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
щодо фінансової звітності  
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»  
за рік, який закінчився 31 грудня 2021 року**

Власникам та керівництву ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»  
Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку  
Іншим користувачам

**ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка із застереженням**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» (надалі - Товариство) за 2021 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2021 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

**Основа для думки із застереженням**

1. Попереднім аудитором не підтверджено залишки по запасам на кінець 2020 р. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів за 2021 р.
2. Товариство не нараховується резерв під очікувані кредитні збитки за поточною дебіторською заборгованістю, і відповідно в примітках не розкрито інформація на підставі яких припущень та суджень застосовується такий підхід для оцінки балансової вартості поточної дебіторської заборгованості та яку ступінь невизначеності вони мають.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

*Незалежність*

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними 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.

Протягом звітного року ми не надавали послуги, заборонені законодавством та перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258, а також інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

### **Суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.8. та 4.20 до фінансової звітності, де розкривається інформація про поширення протягом 2021 року пандемії COVID-19 та воєнним станом в країні, пов'язаним із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р.

Як зазначено у вказаних вище Примітках - подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте Товариство в Примітках 2.8 та 4.20 підкреслює, що «володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому.» Підтвердженням ефективної роботи управлінського персоналу є фактично заключні договори купівлі-продажу після дати балансу, дія яких спрямована на отримання прибутків.

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність.

Під час аудиту фінансової звітності та за результатами аналізу діяльності Товариства за 9 міс. 2022 р., ми дійшли висновку, що використання управлінським персоналом принципу безперервності діяльності під час підготовки фінансової звітності є доречним.

Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Основні підходи до аудиту**

В період планування аудиту ми визначили суттєвість та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності Товариства. Зокрема, ми проаналізували, в яких областях управлінський персонал сформував суб'єктивні судження, наприклад, щодо суттєвих бухгалтерських оцінок, що включало застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими внаслідок їх характеру пов'язана невизначеність. Крім того, як і при виконанні аудиторських процедур, ми розглянули ризик нехтування управлінським персоналом дотримання системи внутрішнього контролю, що створює ризик суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Ми визначили обсяг аудиту таким чином, щоб ми мали змогу виконати роботу у достатньому обсязі для отримання підстав для висловлення нашої думки про фінансову звітність у цілому з урахуванням структури Товариства, облікових процесів і механізмів контролю, а також галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

#### *Суттєвість*

Аудит призначений для отримання обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність не містить суттєвих викривлень. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки. Вони вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Ми визначили суттєвість на рівні фінансової звітності в цілому як 1,25 % від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції. Такий показник, за нашим професійним судженням, є відповідним показником за яким користувачі, як правило, оцінюють результати діяльності Товариства з точки зору його частки ринку.

Виходячи з нашого професійного судження, ми також встановили певні кількісні порогові значення для суттєвості, за допомогою яких і з урахуванням якісних факторів ми визначили обсяг нашого аудиту, а також характер, строки проведення та обсяг наших аудиторських процедур і оцінили вплив викривлень, за їх наявності (взятих окремо та в сукупності), на фінансову звітність у цілому.

### **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.

Крім питань, викладених у розділі «Основа для думки із застереженням» ми визначили, що немає інших ключових питань з аудиту, інформацію щодо яких слід подавати в нашому звіті.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора. Інша інформація, яка міститься в звіті ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї складається зі Звіту про управління за 2021 рік, Річної інформації емітента цінних паперів за 2021 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію і ми не робимо висновок 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 іншою інформацією та 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 ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

*Звіт про управління за 2021 рік*, складений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями. У цьому звіті про управління за 2021 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

*III. Річна інформація емітента цінних паперів за 2021 рік*, що подається до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (надалі – НКЦПФР) згідно з вимогами «Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів», затвердженого Рішенням НКЦПФР від 03.12.2013 року № 2826, що оприлюднена на сайті Товариства.

У зазначеній вище інформації за 2021 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

#### **Інші питання**

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р. був проведений іншим аудитором (ТОВ «АДВО-АУДИТ»), яким 26 квітня 2021 р. висловлено думку із застереженням відносно підтвердження кількості запасів у зв'язку з неможливістю аудитора спостерігати за інвентарізацією запасів на кінець 2020 р.

#### **Відповідальність управлінського персоналу та учасників Товариства за фінансову звітність**

Управлінський персонал 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 директор та учасники несуть 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. Учасники Товариства несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

#### **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;
- 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 привертнути 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 компанію 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 учасникам Товариства та управлінському персоналу 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 учасникам Товариства 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 учасникам Товариства, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

## ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

### 2.1. Розкриття інформації щодо «Вимог до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності учасників ринків капіталу та організованих товарних ринків, нагляд за якими здійснює Національна комісія з цінних з паперів та фондового ринку» що затверджено рішенням НКЦПФР 22.07.2021 р. № 555

#### Основні відомості про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»
Код ЄДРПОУ	37412768
Місцезнаходження	03039, Україна, м. Київ, проїзд Саперно-Слобідський, буд. 4.

Основним видом діяльності ТОВ «Метал Холдінг Трейд» є оптова торгівля металами та металевими рудами.

Товариство є підприємством, що становить суспільний інтерес, відповідно до абзацу двадцять першого статті 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV.

Товариство в повному обсязі розкрило інформацію про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на дату аудиту.

Станом на 31.12.2021 року материнські/дочірні компанії у Товариства відсутні.

Товариство не є професійним учасником ринків капіталу та організованих товарних ринків, відповідно Товариством не розраховуються пруденційні показники.

#### Щодо відповідності розміру статутного капіталу установчим документам або інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань

Статутний капітал, що відображений Товариством у фінансовій звітності за 2021 рік в розмірі 4020,0 тис. грн. відповідає інформації з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

Учасниками Товариства є фізичні особи, частки серед яких розподілені наступним чином:

П.І.Б. учасника	Сума внеску, грн.	%

Лойченко Сергій Валентинович	3015000,00	75,0
Мельник Олег Миколайови	502500,00	12,5
Побережнюк Володимир Леонідович	502500,0	12,5
Усього:	4020000,0	100,0

Зміни статутного капіталу за період 2021 року не відбувалися  
Дивіденди протягом 2021 року не нараховувались та не сплачувались.

#### Розміщення облігацій

Відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску облігацій підприємств № 202/2/2013 від 30 жовтня 2013 р. Товариством випущено 900 відсоткових іменних облігацій, номінальною вартістю 50000,0 грн. на загальну суму 45000,0 тис.грн. За даними Товариства станом на 31.12.2021 р. залишок не розміщених облігацій складає 580 штук на загальну вартість 29000,0 тис.грн., що відповідає Виписці з реєстру власників іменних цінних паперів та відповідно відображено у фінансовій звітності за 2021 р.

#### Про наявність подій після дати балансу

Інформація про наявність подій після дати балансу розкрита у Примітці 10.3 до фінансової звітності. Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства та потребують коригувань фінансової звітності відсутні.

#### Щодо інших фактів та обставин, які можуть суттєво вплинути на діяльність юридичної особи в майбутньому, та оцінка ступеню їх впливу

Аудиторами не встановлено інших фактів та обставин, крім тих що зазначені в цьому звіті, які можуть суттєво вплинути на діяльність Товариства у майбутньому.

#### Узгодженість Звіту про управління з фінансовою звітністю

Звіт про управління, що надається станом на 31.12.2021 року, відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Наказу Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року №982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», в цілому узгоджений з фінансовою звітністю за звітний період.

#### **Інформація, передбачена частиною 4 статті 14 до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII:**

##### Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту

Загальні збори учасників

##### Дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторських завдань

Протокол загальних зборів учасників від 30 листопада 2021 р. № 75/21  
Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік – перше завдання з аудиту.

Дата та номер договору на проведення аудиту - № 01/6-2021 від 02 грудня 2021 р.  
Проведення аудиту: дата початку 02.12.2021 року, дата закінчення 24.02.2023 року

#### **Аудиторські оцінки**

##### Опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, використаної під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння впливу зовнішніх чинників на діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру на спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії Товариства і пов'язані з ними бізнес-ризиків, оцінки та огляди фінансових результатів діяльності.

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства нами визначено аудиторській ризик, складовими якого є бізнес-ризик та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у: фінансових ризиках, в тому числі ризику ліквідності; операційних ризиках; ризиках, що пов'язані з економічною невизначеністю в країні, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства.

Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття фінансової звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за 2021 рік та фінансового стану на 31 грудня 2021 року. Наші аудиторські оцінки включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення фінансової інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;
- г) основні застереження щодо таких ризиків наведено нами у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту незалежного аудитора.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом Аудиторському комітету Товариства.

Щодо твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо ненадання будь-яких послуг, визначених статтею 6 цього Закону України про «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора, і незалежність ТОВ «АФ «Ертель-Аудит» та партнера із завдання (ключового партнера з аудиту) Харламової Галини Володимирівни по відношенню до ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень:

В розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

**Партнер із завдання**

24 лютого 2023 року



**Галина ХАРЛАМОВА**

(Номер реєстрації у розділі «Аудитори»  
Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100282)

**Основні відомості про аудиторську фірму:**

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Ертель-Аудит»

Код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України: 31145420

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторських фірм та аудиторів: Суб'єкт аудиторської діяльності, який має правопроводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес – 2514

Місцезнаходження: 79037, м. Львів, вул.Б.Хмельницького, 228

Вебсайт: ertel-audit.com

Телефон: (+38032) 294-92-60, 294-92-61

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА  
ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2021 РОКУ**

Керівництво ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Під час складання фінансової звітності управлінський персонал відповідає за:

- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог МСФЗ та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь - який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідних міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Фінансова звітність Товариства за 2021 рік затверджена «09» вересня 2022 року.

Директор ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»

Сергій КРУТЬ

Головний бухгалтер ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»

Наталія ПРИХОДЬКО

Дата (рік, місяць, число) 2021, грудень, 31

КОДИ
UA800000000000126643
240
46.72

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Метал Холдінг Трейд"

Територія Голосіївський район

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності Оптова торгівля металами та металевими рудами

Середня кількість працівників <sup>2</sup> 494

Адреса, телефон проїзд Саперно-Слобідський, буд. 4, м. КИІВ, 03039

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2021 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	2 797	1 518
первісна вартість	1001	5 760	4 123
накопичена амортизація	1002	2 963	2 605
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	61 536	60 135
первісна вартість	1011	109 565	129 047
знос	1012	48 029	68 912
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	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
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>64 333</b>	<b>61 653</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	474 791	1 005 696
виробничі запаси	1101	3 347	3 105
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	3 381	5 833
товари	1104	468 063	996 758
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	161 397	167 271
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	134 129	321 270
з бюджетом	1135	156	516
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	109 117	24 737
готівка	1166	126	147
рахунки в банках	1167	78 799	24 460
Витрати майбутніх періодів	1170	175	242
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	10 403	14 063
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>890 168</b>	<b>1 533 795</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>954 501</b>	<b>1 595 448</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 020	4 020
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Резервний капітал	1420	638 410	1 143 587
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1425	( - )	( - )
Неоплачений капітал	1430	( - )	( - )
Вилучений капітал	1435	-	-
Інші резерви	1495	642 430	1 147 607
<b>Усього за розділом I</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	-	-
Довгострокові зобов'язання	1520	49 295	43 174
Довгострокові забезпечення	1521	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1525	-	-
Цільове фінансування	1526	-	-
благодійна допомога	1530	-	-
Страхові резерви	1531	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань			
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>49 295</b>	<b>43 174</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	30 333	30 230
товари, роботи, послуги	1615	37 593	52 034
розрахунками з бюджетом	1620	39 158	63 422
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 626	35 228
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	278	102
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	88 787	181 528
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	2 384	3 787
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	64 243	73 564
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>262 776</b>	<b>404 667</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>954 501</b>	<b>1 595 448</b>

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Круть Сергій

Олександрович

ЕП Приходько

Наталія

Миколаївна

Круть Сергій Олександрович

Приходько Наталія Миколаївна

1. Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Метал Холдінг Трейд" за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2022	01	01
37412768		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

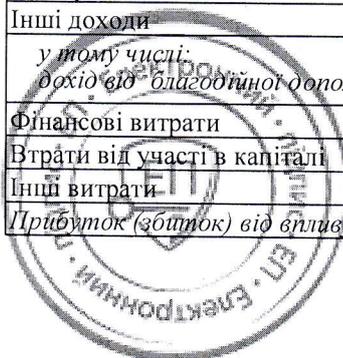
за Рік 2021 р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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	6 888 635	3 974 903
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 6 000 528 )	( 3 523 344 )
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	888 107	451 559
збиток	2095	( - )	( - )
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 931	5 019
<i>у тому числі:</i>	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 54 968 )	( 44 374 )
Витрати на збут	2150	( 193 969 )	( 149 816 )
Інші операційні витрати	2180	( 5 607 )	( 7 163 )
<i>у тому числі:</i>	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	637 494	255 225
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
<i>у тому числі:</i>	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	( 21 408 )	( 17 441 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 9 )	( 2 )
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-



<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	616 077	237 782
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(110 900)	(42 827)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	505 177	194 955
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>505 177</b>	<b>194 955</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	13 544	6 627
Витрати на оплату праці	2505	133 582	104 086
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 620	22 846
Амортизація	2515	38 641	33 094
Інші операційні витрати	2520	154 705	114 570
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>369 092</b>	<b>281 223</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	-	-

Керівник: Круть Сергій Олександрович  
 Полковник бухгалтерії: Приходько Наталія Миколаївна



Круть Сергій Олександрович

Приходько Наталія Миколаївна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Метал Холдінг Трейд"  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	01	01
37412768		

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2021 р.**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	7 729 421	4 379 225
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	21	8
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	671 863	325 604
Надходження від повернення авансів	3020	30 954	27 878
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	979	2 526
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	456	621
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	1 322	899
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 7 673 018 )	( 4 080 802 )
Праці	3105	( 108 091 )	( 84 975 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 28 661 )	( 22 817 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 192 984 )	( 99 851 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 92 297 )	( 26 357 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 74 097 )	( 51 904 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 26 590 )	( 21 590 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 403 843 )	( 298 051 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 72 965 )	( 27 879 )
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	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-44 546</b>	<b>122 386</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
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	( 7 359 )	( 8 185 )
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>-7 359</b>	<b>-8 185</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 113 237	358 225
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	6 000	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	2 126 498	385 582
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 15 214 )	( 12 942 )
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	( 10 000 )	( 6 000 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-32 475</b>	<b>-46 299</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>-84 380</b>	<b>67 902</b>
Залишок коштів на початок року	3405	109 117	41 215
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	24 737	109 117

Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Круть Сергій  
Олександрович

ЕП Приходько  
Наталія  
Миколаївна

Круть Сергій Олександрович

Приходько Наталія Миколаївна



Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Метал Холдінг Трейд"  
(найменування)

за ЄДРПОУ

КОДИ

01

01

37412768

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал  
за Рік 2021 р.

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	4 020	-	-	-	638 411	-	-	642 431
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	4 020	-	-	-	638 410	-	-	642 430
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	505 177	-	-	505 177
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	505 177	-	-	505 177
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	4 020	-	-	-	1 143 587	-	-	1 147 607

Керівник

*Круть Сергій*  
ЕП Круть Сергій

Олександрович

Круть Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

*Приходько*  
ЕП Приходько

Наталія

Миколаївна

Приходько Наталія Миколаївна



**ПРИМІТКИ**

до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

**«МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»**

**Код ЄДРПОУ – 37412768**

# 1. Загальні відомості про ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"

Товариство є суб'єктом господарської діяльності, яке функціонує на принципах ініціативності, економічної та правової самостійності, прибутковості.

Повна назва Товариства	Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"
Скорочена назва Товариства	ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"
Код за ЄДРПОУ	37412768
Місцезнаходження	М. Київ, Саперно-Слобідський проїзд, буд. 4
Міжміський код та телефон	044 -461-54-77
Державна реєстрація: дата проведення та орган реєстрації	1 068 102 0000 026984 Голосіївською районною у місті Києві Державною адміністрацією
Основний вид діяльності за КВЕД	<ul style="list-style-type: none"><li>- 46.72 «Оптова торгівля металевими та металевими рудами»</li><li>- 25.11 «Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій»;</li><li>- 25.62 «Механічне оброблення металевих виробів»;</li><li>- 47.19 «Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах»;</li><li>- 49.41 «Вантажний автомобільний транспорт»;</li><li>- 52.29 «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту».</li></ul>
Органами управління і контролю Товариства	Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства; Виконавчий орган – Дирекція Товариства;
Відповідальні особи: Директор	Директор – Круть Сергій Олександрович
Головний бухгалтер	Головний бухгалтер – Приходько Наталія Михайлівна
Чисельність працюючих	494

Місцезнаходження офісу Товариства: м. Київ, Саперно-Слобідський проїзд, буд. 30

Офіційна сторінка в інтернеті: : <https://www.metall-holding.com.ua>.

Адреса електронної пошти: : [holding@metal.kiev.ua](mailto:holding@metal.kiev.ua)

## **2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності.**

### **2.1. Основи підготовки.**

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені 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, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречність, правдиве подання, зіставність, можливість перевірки, своєчасність та зрозумілість.

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 суперечать вимогам МСФЗ

### **2.2. Основа складання фінансової звітності.**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

### **2.3. Заява про відповідність.**

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності з МСФЗ в редакції Ради МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі - МСБО), інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (надалі – КІМФЗ), Статуту Товариства та Облікової політики.

### **2.4. Подання фінансової звітності.**

Протягом 2021 року Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України: МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів.

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

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України, нормативних документах Національної комісії з регулювання ринків фінансових послуг та рішеннях керівництва Товариства.

Перед складанням річного звіту була проведена суцільна річна інвентаризація активів і зобов'язань Товариства, що обліковуються на балансі. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства, складеному станом на 31.12.2021 р.

Звітний період містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2021 року.

Фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу історичної вартості та на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

## **2.5. Функціональна валюта та валюта представлення.**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч, якщо не вказано інше.

Активи і зобов'язання в іноземній валюті первісно оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за офіційним (обліковим) курсом НБУ гривні до іноземних валют на дату операції. У фінансовій звітності активи і зобов'язання відображаються у гривневому еквіваленті за офіційним (обліковим) курсом НБУ на дату складання звітності.

## **2.6. Звітний період Затвердження фінансової звітності.**

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року погоджено керівництвом 09.09.2022 року. (ПРОТОКОЛ № 26/22 від 09.09.2022 року).

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2021 року. (звітний період наведено в п.2.5.)

## **2.7. Склад фінансової звітності.**

Фінансова звітність включає наступні звіти:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2021 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року;
- Звіт про рух грошових коштів (складений за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року;
- Примітки до фінансової звітності за рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

## **2.8. Оцінки, судження та припущення.**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від керівництва, зробити певні бухгалтерські оцінки та обґрунтовані оцінки і допущення в процесі застосування облікової політики Товариства. Зміни в оцінках і припущень, можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність за період, в якому змінюються такі оцінки. Керівництво вважає, що допущення і оцінки при підготовці цієї фінансової звітності є слушними, а фінансова звітність достовірно відображає фінансовий стан і результати діяльності Товариства.

Бухгалтерські оцінки і допущення регулярно аналізуються, вони засновані на минулому досвіді і поточній відповідності інформації і включають всі фактори і очікування керівництва про поточні та майбутні події, які можуть вплинути на балансову вартість активів і зобов'язань, доходів і витрат за звітний період і тип розкриття у фінансовій звітності. Оцінки та припущення, які мають істотний вплив на результати Компанії описані нижче.

### **Припущення про безперервність діяльності.**

Наприкінці 2019 – початку 2020 року у світі почалося глобальне поширення вірусу COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище і у 2021 році в Україні.

На початку 2022 року Україна зазнала військову агресію зі сторони Російської Федерації.

Товариство визначило, що події, пов'язані з поширенням COVID-19 та воєнним станом в країні, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2021

року. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2021 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з вищевказаними подіями.

Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

Проте Товариство володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому.

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність діяльності.

### **3. Основні принципи облікової політики.**

Основні принципи облікової політики, використані для підготовки даної фінансової звітності викладені нижче.

#### **3.1 Запаси.**

Запаси відображаються за собівартістю. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО (собівартості перших за часом надходження).

#### **3.2 Основні засоби та нематеріальні активи.**

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) складає більше року і вартість якого перевищує 20 000 грн.

До малоцінних необоротних активів відносяться всі основні засоби, вартість яких дорівнює або менше 20 000 грн.

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація, мінус знецінення.

Збиток від знецінення – це сума, на яку балансова вартість активу перевищує вартість, що може бути отримана як компенсація за даний актив.

Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках.

##### Строк корисного використання:

Будівлі та споруди	– 10-30 років
Машини та обладнання	– 5 - 6 роки
Транспортні засоби	– 5-10 років
Прилади та інвентар	– 4-6 роки
Інші основні засоби	– 3 - 12 років

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів незалежно від очікуваного строку використання нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, визнається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

Нематеріальний актив – ідентифікований немонетарний актив, який не має фізичної форми.

Товариство визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає наступним критеріям:

1. Актив може бути ідентифікованим;
2. Товариство має контроль над даним активом;
3. Потік майбутніх економічних вигод від використання активу є високо вірогідним;
4. Вартість активу можна надійно оцінити.

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Після визнання активом об'єкт нематеріального актива обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація, мінус знецінення.

Прибутки і збитки від вибуття нематеріальних активів, які визначаються як різниця між сумою надходжень від вибуття активу та його балансовою вартістю на момент вибуття, відносяться на фінансовий результат.

Товариством встановлені наступні строки корисного використання нематеріальних активів:

Найменування групи	Строк корисного використання, років
Права на використання програм для комп'ютерної техніки, на різні бази даних, інше програмне забезпечення (віддільні від основних засобів)	2-10

### 3.3 Перерахунок сум в іноземній валюті. Операції та залишки

Активи й пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються по офіційних курсах обміну, установленим Національним Банком України, на кінець року. Курсові різниці, які виникають при конвертуванні, відображаються у звіті про доходи та витрати в тому періоді, у якому відбулося коливання. Результати, виражені в іноземних валютах, перераховуються по курсах обміну на дату здійснення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. Немонетарні статті, які визнаються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції, немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникають при перерахунку за монетарними статтями, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Товариство використовувало обмінні курси на дату балансу:

	USD	RUR	EUR
Курс на 31 грудня 2020 року	28.2746	3.7823	34.7396
Курс на 31 грудня 2021 року	27.2782	3.6397	30.9226

### 3.4 Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка

#### Дата визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ 9, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень цього фінансового інструмента.

#### Первісна оцінка фінансових інструментів

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

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 суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
  - фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.
- Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:
- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
  - фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою вартістю.

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

#### ***Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю***

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить ***дебіторську заборгованість, у тому числі позики (кредити)***.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Враховуючи короткострокові терміни (до 90 днів) надання кредитів, Товариство не проводить дисконтування грошових потоків.

Товариство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовану необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою

вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих кредитів Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту ймовірності дефолту (PD), затверджену у Положенні про порядок формування резервів за фінансовими активами Товариства відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»

### ***Дебіторська заборгованість***

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як фінансовий актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відносин щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка

дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

### ***Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку***

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються 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 вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

### ***Зобов'язання***

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

### ***Згорання 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.

### 3.5 Визначення справедливої вартості

Компанія визначає справедливу вартість активів та зобов'язань, якщо це може бути застосовано відповідно МСФЗ 13 по оцінці справедливої вартості. Стандарт встановлює єдину основу оцінки справедливої вартості та надає рекомендації для її розкриття без зміни вимог інших стандартів, в яких слід застосовувати та розкривати справедливу вартість.

Для цілей фінансової звітності, МСФЗ 13 визначає справедливу вартість як ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди на основному ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах. Справедлива вартість за МСФЗ 13 є ціною виходу, незалежно від того, чи ціна безпосередньо спостерігається чи оцінюється за допомогою іншої методики оцінки.

Обсяг МСФЗ 13 широкий, застосовується як до фінансових, так і до нефінансових інструментів, для яких інші стандарти вимагають або дозволяють проводити чесні оцінки.

### 3.6 Грошові кошти та їхні еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках та коштів у дорозі.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.3.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

### 3.7 Оренда.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому потрібно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

На дату початку оренди визнається актив з права користування та орендне зобов'язання у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда».

Актив з права користування, відповідно до параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда», включається у той самий рядок Звіту про фінансовий стан (Баланс), у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря та розкривається інформація про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі активи з права користування.

Товариство може вирішити не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- короткострокової оренди;
- оренди, за якою базовий актив – є малоцінним.

Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

### 3.8 Визнання доходів і витрат

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

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.

Дохід від реалізації товарів та надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. За нарахованими штрафами і пенями - одноразово у певний момент часу.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума попередньої оплати робіт, послуг;
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів;

У результаті використання активів Компанії іншими сторонами доходи визнаються у вигляді процентів, роялті та дивідендів:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, та розраховуються, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;
- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Умовою визнання відсотків є імовірність отримання Компанією економічної вигоди, а дивідендів – достовірно оцінений дохід.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від основної діяльності;
- інший операційний дохід;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

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

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

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

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

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

### **3.8 Зобов'язання по пенсійних програмах.**

Відповідно до українського законодавства, Товариство поточні внески розраховує, як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

У Товариства не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які зажадали б додаткових нарахувань.

### **3.9 Видатки на персонал.**

Короткострокові винагороди працівникам, включаючи заробітну плату й платежі по соціальному страхуванню, премії й відпускні допомоги, ураховуються в основних витратах за принципом накопичення. Відповідно до законодавства, Товариство провадить внески певного розміру до фонду пенсійного страхування, державного соціального страхування за кожного працівника протягом усього періоду зайнятості працівника.

### **3.10 Забезпечення.**

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

### **3.11 Оподаткування.**

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство визнає поточні податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

### **3.12 Зв'язані сторони.**

Зв'язаними сторонами є учасники Товариства, керівники Товариства, їх близькі родичі, а також підприємства, у яких вони мають істотний вплив або контроль.

### **3.13 Важливі облікові оцінки й судження в застосовуваній обліковій політиці.**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації

про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

### 3.14 Знецінення нефінансових активів.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічну перевірку активу на знецінення, Товариство проводить оцінку суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартості використання активу. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми відшкодування. Вартість використання активу оцінюється шляхом приведення очікуваних грошових надходжень до теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову вартість грошей і ризику, властиві даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Дані розрахунки підкріплюються коефіцієнтами оцінки, котируваннями цін на акції дочірніх компаній, які обертаються на біржі або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо така ознака є, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в припущеннях, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з моменту останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення має обмежений характер, тобто балансова вартість активу не повинна перевищувати суму очікуваного відшкодування і балансової вартості, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби в попередніх періодах не був визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення визнається у звіті про прибутки та збитки.

### 3.15 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації.

#### Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Товариство планує, при необхідності, застосовувати стандарти та інтерпретації, які були випущені, але не набрали чинності на звітну дату, коли вони набудуть чинності.

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
МСБО 16 «Основні засоби»	Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готує актив до його цільового використання. Натомість компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку.	01 січня 2022 року
МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору).	1 січня 2022 року

МСФЗ та правки до них	Основні вимоги	Ефективна дата
Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41	Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13.	1 січня 2022 року
МСБО 1 «Подання фінансової звітності»	<p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• 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;</li> <li>• 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; і</li> <li>• роз'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу.</li> </ul>	01 січня 2023 року

### 3.17 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, 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 від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел 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 керівництво Товариства 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 дискретам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### **3.18 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів.**

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення реорганізації або реструктуризації).

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має достатній 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.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

## **4. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах**

### **4.1 Нематеріальні активи та основні засоби.**

На дату звіту нематеріальні активи враховуються за моделлю первісної вартості з урахуванням можливого зменшення корисності відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Невіддільні комп'ютерні програми капіталізуються. Вони враховуються за собівартістю, що включає вартість придбання й установки, за винятком накопиченого зношування й збитків від знецінення. Віддільні комп'ютерні програми враховуються як нематеріальні активи.

На кінець кожного звітного періоду оцінюємо здатність нематеріального активу генерувати достатні майбутні економічні вигоди для відшкодування його балансової вартості протягом використання.

Нематеріальні активи станом на 31 грудня 2021 року можуть бути представлені наступним чином:

( тис. грн.)

Група нематеріальних активів	Балансова вартість на 31.12.2020р	Надійшло за 2021 рік	Амортизація за 2021 рік	Знецінен ня	Балансова вартість на 31.12.2021 р.
Програмне забезпечення	628		134		494
Права на комерційні позначення	2169	462	1608		1024
<b>Всього</b>	<b>2797</b>	<b>462</b>	<b>1742</b>		<b>1518</b>

#### 4.2 Основні засоби .

Основні засоби Товариства відображені у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності, окрім, об'єктів нерухомості, які обліковуються за переоціненою вартістю.

Амортизація основних засобів здійснюється прямолінійним методом із застосуванням строків, встановлених для кожного об'єкта основних засобів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується і з метою амортизації приймається рівною нулю.

Амортизація нараховується з наступної дати після визнання активу придатним для використання.

Основні засоби станом на 31 грудня 2021 року можуть бути представлені наступним чином:

( тис. грн.)

Група основних засобів	Балансова вартість на 31.12.2020р	Надійшло за 2021 рік	Вибуло за 2021 рік	Амортизація за 2021 рік	Балансова вартість на 31.12.2021р.
Право оренди	42 261	38 119	12(22 618)*	32 870	47 498
Будівлі та споруди	720	34		72	682
Машини й обладнання	4 036	3 507	9 (65)*	1 475	6 059
Транспортні засоби	13 395	1 509	(77)*	2 513	12 392
Прилади та інвентар	350	89	(47)*	182	257
Інші	743	158		110	791
<b>Всього</b>	<b>61 536</b>	<b>43416</b>	<b>21</b>	<b>37 222</b>	<b>67 709</b>

\* Вартість вибутих ОЗ дорівнює вартості амортизації .

На балансі Товариства обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи, балансова вартість яких дорівнює 0. Відповідно до облікової політики, в момент оприбуткування на такі активи нараховується амортизація у розмірі 100%.

Дані про рух малоцінних необоротних активів представлені наступним чином:

тис.грн.

Малоцінні необоротні матеріальні активи	На 31.12.2020р.	Надійшло за 2021 рік	Вибуло за 2021 рік	Перекласифікація за 2021 рік	На 31.12.2021р.
Первісна вартість	5 248,6	1 664,8	91,4	-	6 822,0
Амортизація	5 248,6	1 664,8	91,4	-	6 822,0
Балансова вартість	-	-	-	-	-

#### 4.3 Запаси.

У складі запасів станом на 31.12.2021 року обліковуються залишки товарів, що представлені наступним чином:

( тис. грн.)

Найменування показника	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Запаси	474 791	1 005 617
<b>Разом</b>	<b>474 791</b>	<b>1 005 617</b>

Відповідно до договорів:

1. Договір застави № CMR 21 CL/PL від 20.01.2021 року;
  2. Договір застави PL 16-161/28-4 від 20.05.2016 року
- активи підприємства, а саме товар, обмежений в використанні на загальну суму 108 мільйонів гривень.

#### 4.4 Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2020	31.12.2021
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	161 397	167 271
Дебіторська заборгованість за виданим авансами	134 129	313 316
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	156	516

Інша поточна дебіторська заборгованість

У складі дебіторської заборгованості за виданими авансами відображені неоплачені авансові платежі постачальникам. Дана заборгованість є короткотерміною та буде погашена у наступному кварталі.

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відображені суми податків по нарахованим та виплаченим відпускним співробітникам за січень 2022 року.

Тривалість та вплив воєнного стану на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними. Тому вся дебіторська заборгованість Товариства була перекласифікована на предмет знецінення на дату випуску фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2021 року погоджено керівництвом 09.09.2022 року. Та підлягає перегляду на дату балансу починаючи з 01.01.2022 року.

#### 4.5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

<i>Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю</i>	<i>Методики оцінювання</i>	<i>Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)</i>	<i>Вихідні дані</i>
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

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

Товариство має сформулювати закриті вхідні дані, користуючись 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, чого немає у інших учасників ринку (наприклад, притаманну Товариству синергію). Товариству не потрібно докладати вичерпних зусиль, щоб отримати інформацію про припущення учасників ринку. Проте, Товариство має взяти до уваги всю інформацію про припущення учасників ринку, яку можна достатньо легко отримати. Закриті вхідні дані, сформовані у спосіб, описаний вище, вважаються припущеннями учасників ринку та відповідають меті оцінки справедливої вартості.

Товариство здійснює безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань із використанням закритих вхідних даних 3-го рівня, які протягом поточного звітного періоду не призвели до зміни розміру прибутку або збитку звітного періоду.

## Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2020	2021	2020	2021
Дебіторська заборгованість	161 397	167 271	161 397	167 271
Грошові кошти та їх еквіваленти	109 117	24 737	109 117	24 737

Керівництво 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.

### 4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Складові статті Гроші та їх еквіваленти наведено у таблиці нижче:

Найменування показника	Тис. грн.	
	На 31.12.2020	На 31.12.2021
Готівка	126	147
Поточний рахунок у банку	78 799	24460
<i>В тому числі в іноземній валюті</i>	-	-
Грошові кошти в дорозі	30 192	130
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>	-	-

### 4.7 Капітал.

#### 4.7.1 Статутний капітал

Зареєстрований (пайовий) капітал включає в себе внески учасників і представлений наступним чином:

Засновники	31.12.2020	31.12.2021
	Зареєстрована Частка %	Зареєстрована Частка %
Лойченко Сергій Валентинович	75	75
Мельник Олег Миколайович	12,5	12,5
Побережнюк Володимир Леонідович	12,5	12,5
<b>Всього капітал.</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

#### 4.7.2 Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2021 року додатковий капітал відсутній.

#### 4.7.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2021 року відображено у Звіті про власний капітал у графі 7.

тис. грн.

<b>Нерозподілений прибуток на 31.12.2020р</b>	<b>638411</b>
Виправлення помилок:	
<b>Скоригований нерозподілений прибуток на 31.12.2020</b>	<b>1</b>
Нерозподілений прибуток за 2021 рік	505941
Використання нерозподіленого прибутку протягом 2021 року:	
<b>Нерозподілений прибуток на 31.12.2021р.</b>	<b>1 144 351</b>

#### 4.8 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.

##### Інші довгострокові зобов'язання

Інша довгострокова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

тис. грн.

Найменування показника	31.12.2020	31.12.2021
Емісія облігацій	33 000	29 000
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	16 295	18 176
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>49 295</b>	<b>47 176</b>

#### 4.9 Короткострокові кредити банків.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2021р. відсутні

#### 4.10 Поточна кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2021 р. може бути представлена наступним чином:

тис. грн.

Короткострокова кредиторська заборгованість	31.12.2020	31.12.2021
Заборгованість з постачальниками за товари	37 593	44 201
Розрахунки з бюджетом	39 158	61 740
Розрахунки з учасниками	-	-
Поточні забезпечення	2 384	3 787
Розрахунки з оплати праці	278	102
Інші поточні зобов'язання ( в т.ч. роботи, послуги)	64 243	73 560
<b>Всього поточна кредиторська заборгованість</b>	<b>143 656</b>	<b>183 390</b>

До складу поточного забезпечення станом на 31.12.2021 року входить резерв щорічних відпусток у сумі 3 787 тис. грн. Збільшення резерву у порівнянні з попереднім звітним періодом відбулося за рахунок збільшення чисельності працівників та зростання фонду оплати праці.

Станом на 31.12.2021 року Товариство має поточну заборгованість з виплати заробітної плати.

Строки погашення зобов'язань коливаються від 0 днів до 2 років відповідно до чинного законодавства або умов договорів.

#### Умовні зобов'язання

Управлінський персонал не визнає обґрунтованих претензій та не передбачає ймовірність відтоку грошових коштів.

### 4.11 Доходи і витрати.

#### 4.11.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2020 рік	2021 рік
Дохід від продажу товару, послуг	451 559	888 506
<b>Разом:</b>	<b>451 559</b>	<b>888 506</b>

#### 4.11.2 Адміністративні витрати

	2020 рік	2021 рік
Заробітна плата	24 929	33 884
Відрахування до соціальних фондів	5 344	6 597
Витрати на службові відрядження і утримання апарату управління та іншого загальногосподарського персоналу	324	726
Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, витрати на зв'язок	5 032	3 194
Амортизація	5 059	4 643
Інші послуги	3 686	5 912
<b>Разом:</b>	<b>44 374</b>	<b>54 956</b>

#### 4.11.3 Витрати на збут

	2020 рік	2021 рік
Заробітна плата	62 488	88 537
Відрахування до соціальних фондів	13 449	17 181
Витрати на рекламу	2 075	2 730
Інші витрати на збут	46 684	53 429
Амортизація	25 070	32 515
<b>Разом:</b>	<b>149 816</b>	<b>194 392</b>

#### 4.11.4 Інші операційні доходи

	2020 рік	2021 рік
Нараховані штрафи, пені	194	289
Дохід від операційної курсової різниці	2 171	2 018
Інші доходи	128	619
Нараховані відсотки на залишок по рахунку	2 526	1 005
<b>Разом:</b>	<b>5 019</b>	<b>3 931</b>

#### 4.11.5 Інші операційні витрати

	2020 рік	2021 рік
Втрати від операційної курсової різниці	2 924	2 315
признанні штрафи, пеня та кред. заб	4	50
Інші операційні витрати	4 235	2 227
<b>Разом:</b>	<b>7 163</b>	<b>4 592</b>

#### 4.11.6 Фінансові витрати

	2020 рік	2021 рік
Відсотки по кредиту	7 506	8 392
Відсотки по фінансовій оренді	9 935	13 255
<b>Разом:</b>	<b>17 441</b>	<b>21 647</b>

#### 4.11.7 Інші витрати

	2020 рік	2021 рік
Інші витрати	2	9
<b>Разом:</b>	<b>2</b>	<b>9</b>

#### 4.11.8 Видатки по податкові на прибуток

	2020 рік	2021 рік
Витрати з податку на прибуток	42 827	110 900
<b>Усього з податку на прибуток</b>	<b>42 827</b>	<b>110 900</b>

#### 4.12 Оренда.

Станом на 31.12.2021 року Товариство має більш десяти довгострокових договорів оренди офісних та складських приміщень.

Загальна сума зобов'язань за договорами оренди на 31.12.2021 року становить 52 304 тис. грн, з них довгострокова заборгованість 18 176 тис. грн.

Активи з права користування Товариство обліковує у складі Основних засобів, відповідно до вимог параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда».

Балансова вартість активів з права користування орендованими приміщеннями становить:

Первісна вартість – 93 379 тис. грн.

Накопичена амортизація – 45 881 тис. грн.

Балансова вартість – 47 498 тис. грн.

#### 4.13 Відстрочені податкові активи й зобов'язання.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувалися, оскільки протягом звітного періоду не існує тимчасових податкових різниць, які б вимагали розрахунку.

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

Початок та невизначена тривалість воєнного стану уповільнюють економічну діяльність компаній (а деяких випадках унеможливають) та призводять до зниження платоспроможності позичальників.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку

керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як не високий.

В зв'язку з невизначеною тривалістю воєного стану ступінь повернення активів підлягає перегляду на кожну дату балансу починаючи з 01.01.2022 року.

#### 4.15 Ризик і керування ризиками.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

**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.

**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.

**Валютний ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

**Відсотковий ризик** – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок.

Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів

**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 рахунки в банках та дебіторська заборгованість (в т.ч. позики).

Основним методом оцінки кредитних ризиків Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання.

Станом на 31.12.2021 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за амортизованою собівартістю, є високим, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства прострочені дебіторської заборгованості.

**Ризик ліквідності** – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність Товариства виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання.

Заходи з управління ризиком ліквідності включають:

- складання фінансового плану діяльності Товариства та проведення діяльності виключно в межах такого плану;

- застосування ефективного управління активами і пасивами, спрямованого на забезпечення підтримки відповідного рівня ліквідності у короткостроковому періоді та максимізацію прибутку в середньо- та довгостроковому періоді відповідно до встановлених внутрішніх нормативів і обмежень;
- застосування ефективного механізму управління ліквідністю, який полягає у бюджетуванні, створенні та використанні систем моніторингу та аналізу ліквідності, оцінки стану та прогнозу ліквідності, оцінки та моніторингу активів і зобов'язань, встановленні кількісних та якісних цілей;
- установа внутрішніх обмежень та нормативів ліквідності.

#### 4.16 Пов'язані сторони.

Операції із пов'язаними сторонами.

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 (переглянутому у 2009 році) "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 пов'язаними сторонами Товариства були засновники та провідний управлінський персонал.

Пов'язаними особами для Товариства є учасники Товариства та посадові особи Товариства, а саме:

№	Найменування/ ПІБ пов'язаної особи	Статус пов'язаної особи У відношенні до Товариства
1	Лойченко Сергій Валентинович	Засновник
2	Мельник Олег Миколайович	Засновник
3	Побережнюк Володимир Леонідович	Засновник
4	Круть Сергій Олександрович	Директор
5	Приходько Наталія Миколаївна	Головний бухгалтер

У 2021 році були наступні операції з пов'язаними сторонами:

Нарахована та виплачена заробітна плата за 2021 рік – 1 642 тис. грн.

Заборгованість по операціям з пов'язаними особами на 31.12.2021 року відсутня.

Платник податків не є засновником інших компаній.

Іншими пов'язаними особами є компанії, Засновником та кінцевим бенефіціарним власником яких є Лойченко Сергій Валентинович – фізична особа.

Лойченко Сергій Валентинович також є власником компаній (з часткою власності не менше 20%) з якими ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» мав взаємовідносини у 2021 році, інформацію про які наведено в таблиці нижче.

Таблиця 1. Компанії, власником яких є бенефіціарний власник Платника податків

Код	Компанія	Адреса	Частка власності	Характер взаємовідносин, які мають вплив на фінансовий стан	Сума взаємовідносин а) Від 1,0 млн до 10,0 млн б) Від 10,0 млн до 30,0 млн в) Від 30,0 млн та більш
13693513	ТОВ "АЛЬЯНС"	03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5	72,5%	Договір поворотної фін. допомоги	а)
19121597	СП "МЕТАЛ ХОЛДІНГ"	03039, м. Київ, Саперно-Слобідський проїзд, буд. 30	75%	Договір поворотної фін. допомоги, Договір оренди, Договір надання послуг	в)
01388265	ПРАТ "ПУМ"	03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5	25,2201 %	Договір поворотної фін. допомоги, Договір оренди	б)
31992758	ТОВ "ТРАНС ТЕРМІНАЛ"	01133, м. Київ, Печерський район, вул. Свєгена Коновальця, буд. 29	50%	Договір оренди	а)

#### 4.17 Забезпечення виплат персоналу.

Протягом 2021 року для забезпечення виплат персоналу формувався резерв на виплату відпускних.

Рух резерву забезпечення витрат на виплату відпускних станом на 31 грудня 2021 року представлений в наступній табличній формі:

	тис. грн.	
	31.12.2020	31.12.2021
Резерв на виплату відпускних	2384,1	3787

#### 4.18 Податкова система.

У цей час в Україні діє Податковий Кодекс, що вміщує в собі всі види податків, а також регулює їх нарахування і сплату. Але норми Кодексу досі часто змінюються, положення не завжди до кінця відпрацьовані. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків значно більших, ніж ті, які існують у країнах з більш розвинутою податковою системою.

#### 4.19 Судові позови.

Станом на 31.12.2021 року Товариство є учасником 10 судових справ. За оцінками Керівництва ризик відтоку економічних ресурсів, в результаті прийняття суддею рішення не на користь Товариства, є не суттєвим. Товариство не формує резерв під можливий відтік економічних ресурсів.

Реєстр відкритих судових справ станом на 31.12.2021 року.

Номер справи	Відповідач	Позивач
910/1866/21	ТОВ «Вайлент Буд»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
922/582/21	ТОВ «Техноінвестфарм»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/3371/21	ТОВ «Київ-Спецтех»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/5881/21	ТОВ «Профіль Україна»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/7770/21	ТОВ «Анг-Стиль»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/10636/21	ДП «Радіовимірювач»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/10638/21	ТОВ «Сучасна архітектура міст»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/10614/21	ТОВ «Капіталмістобуд»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/10612/21	ТОВ «Армтек-Комплект»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
917/1405/21	ТОВ «Магнетто»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/14195/21	ПП «Меткон»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
906/1000/21	ТОВ «Промаркет» Примаченко М.	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
904/9318/21	ТОВ «Едс-Інжиніринг»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
1703-13/21-1	ТОВ «Баукунст Київ»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»
910/16633/21	ТОВ «Евраз Груп»	ТОВ «Метал Холдінг Трейд»

#### 4.20 Події після звітної дати.

Робота Товариства з введенням воєнного стану була частково призупинена з 24.02.2022р., що вплинуло на результати господарської діяльності головного підприємства та філій, територіально які були на лінії бойових дій. Незважаючи на труднощі перших місяців війни підприємство надавало посильну допомогу, а саме виготовлені зі металопрокату інженерні засоби для утримання ворога. Після звільнення ЗСУ територій та стабілізації ситуації на цих територіях Товариство розпочало роботу в обсязі для задоволення потреб у продукції Товариства.

Не зважаючи на вищевказані події, Товариство намагається працювати у звичайному режимі без наміру припинення діяльності, сплачувати податки, аби підтримати економіку країни та зберегти робочі місця для працівників.

Жодних значних подій, які б могли вплинути на коригування показників фінансової звітності, що сталися після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не було. Жодних коригувань не проводилось.

Директор



Сергій КРУТЬ

Головний бухгалтер

Наталія ПРИХОДЬКО

У цьому документі проширо, пронумеровано, скріплено  
відбитком печатки і підписом

на двадцять шість ) аркушів

Партнер із завдання

ОВКФ «ЕРТЕЛЬ-АУДИТ» Гарбу Харламова Г.В.

