

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»
фінансова звітність
відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та звіт про управління
станом на 31 грудня 2024 та за рік,
що закінчився зазначеною датою
разом із звітом незалежного аудитора**

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	9
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (СУКУПНИЙ ДОХІД)	12
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)	15
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	17
ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО	20
1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	21
1.1. Заява про відповідність	21
1.2. Подання фінансової звітності	21
1.3. Функціональна валюта та валюта представлення	22
1.4. Звітний період фінансової звітності	22
1.5. Склад фінансової звітності	22
1.6. Істотні оцінки, судження та припущення	22
2. ЗНАЧУЦІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	23
2.1. Нематеріальні активи	23
2.2. Основні засоби	24
2.3. Запаси	25
2.4. Перерахунок сум в іноземній валюті	25
2.5. Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка	25
2.6. Визначення справедливої вартості	28
2.7. Грошові кошти та їхні еквіваленти	28
2.8. Оренда	29
2.9. Визнання доходів і витрат	29
2.10. Зобов'язання по пенсійних програмах	30
2.11. Видатки на персонал	30
2.12. Забезпечення	31
2.13. Оподаткування	31
2.14. Пов'язані сторони	31
2.15. Важливі облікові оцінки й судження в застосовуваній обліковій політиці	31
2.16. Знецінення нефінансових активів	31
2.17. Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації	32
2.18. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ	33
2.19. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів	33
3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК	34

3.1. Використання оцінок і припущень	34
3.2. Основні джерела невизначеності оцінок.....	34
3.3. Строки корисного використання основних засобів	34
3.4. Резерв сумнівних боргів.....	34
3.5. Забезпечення на знецінення запасів.....	34
3.6. Забезпечення на оплату відпусток	35
3.7. Активи з відстроченого оподаткування	35
4. Нематеріальні активи та основні засобів	35
5. Основні засоби	36
6. Орендовані активи.....	36
7. Запаси	37
8. Дебіторська заборгованість.....	37
9. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості	38
10. Грошові кошти та їх еквіваленти	39
11. Капітал	39
11.1. Статутний капітал	39
11.2. Додатковий капітал.....	40
11.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток).....	40
12. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.....	40
13. Короткострокові кредити банків.	40
14. Поточна кредиторська заборгованість.	40
15. Умовні зобов'язання	41
16. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	41
17. Адміністративні витрати.....	41
18. Витрати на збут	42
19. Інші операційні доходи	42
20. Інші операційні витрати	42
21. Фінансові витрати.....	42
22. Видатки по податкові на прибуток	43
23. Оренда	43
24. Відстрочені податкові активи й зобов'язання.	43
25. Ризик і керування ризиками.	43
26. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	44
27. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ.....	45
27.1. Винагорода провідному управлінському персоналу	46
28. ФАКТИЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	47
29. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	47

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	49
ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»	50
Аналіз результатів діяльності	50

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо окремої фінансової звітності

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

станом на 31 грудня 2024 та за рік,

що закінчився зазначеною датою

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ»», 2025**

ДУМКА ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» (надалі – «Товариство»), підготовленої згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), яка складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2024 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі - «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2024 року, фінансові результати діяльності та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ ІЗ ЗАСТЕРЕЖЕННЯМ

В статті «Запаси» звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року відображені залишки запасів у сумі 1 495 725 тис. грн. Ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на визначену Товариством дату, оскільки дата інвентаризації запасів передувала нашому призначенню аудиторами. За допомогою здійснених альтернативних процедур ми не змогли переконатися у кількості запасів, що обліковувалися Товариством станом на 31.12.2023 р. та на 31.12.2024 р. Внаслідок зазначених обмежень, ми не змогли отримати належні та прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі стосовно кількості запасів станом на 31.12.2024 р. Отже, ми не змогли визначити чи є потреба у будь-яких корегуваннях сум запасів в звіті про фінансовий стан на 31.12.2024 р. та у корегуваннях інших звітів Товариства. Ми не змогли оцінити можливий вплив даного питання на фінансову звітність Товариства.

Товариством не визнано, попри наявність ознак сумнівності, станом на 31.12.2024, резерв очікуваних кредитних збитків щодо дебіторської заборгованості за виданими авансами в сумі 24 675 тис. грн. від контрагентів нерезидентів, погашення якої в повному розмірі в добровільному порядку є малоімовірним.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (видання 2016-2017 років), надалі – МСА. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ), 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 із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення, що Товариство здатна продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ми звертаємо увагу на розкриття у Примітках до фінансової звітності, в яких описано, що Товариство зазнає впливу умов

та ризиків зумовлених повномасштабним вторгненням російської федерації в Україну та війною, що ведеться на території України. Умови, в яких працювала Товариство та події, що стали підставою введення воєнного стану в Україні та призвели до значних ускладнень ведення операційної діяльності Товариства та інші питання, викладені в цих Примітках, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на 31 грудня 2024 року та за рік, що закінчився на зазначену дату.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, 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.

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

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ, ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про Бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, 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 не виявлення 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 відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є незалежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями 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.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО СУБ'ЄКТА АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ»

Код за ЄДРПОУ: 23070374

Місце здійснення діяльності: Україна, 01054, м. Київ, вул. Олеся Гончара, буд. 35

Інформація про включення в Реєстр: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ» включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит під № 0733

Свідоцтво про відповідність системи контролю якості: Рішення АПУ № 43/7 від 17.04.2013

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Чирва Дмитро Васильович якого включено до Реєстру незалежних аудиторів під № 101528, сертифікат аудитора № 001199, виданий рішенням АПУ від 28.04.94 №14

Дмитро ЧИРВА

Ключовий партнер з аудиту ТОВ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ФОРУМ»

«17» лютого 2025 року

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

(у тис. грн.)

Додаток 1 до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1, «Загальні вимоги до фінансової звітності»

		Дата(рік, місяць, число)	Коди
		2025	01 01
Підприємство	ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»	За ЄДРПОУ	37412768
Територія	Голосіївський район	ЗА КОАТУУ	UA80000000000126643
Організаційно Правова Форма	Товариство з обмеженою відповідальністю	За КОПФГ	240
Вид Економічної	Оптова торгівля металами та металевими рудами	За КВЕД	46.72
Середня кількість працівників	484		
Адреса, телефон	03039, КИЇВ, проїзд Саперно-Слобідський, 4		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
За положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
За міжнародними стандартами фінансової звітності			V

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан)станом на 31.12.2024 року

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка.	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 521	1 436
первісна вартість	1001	4 316	4 506
накопичена амортизація	1002	(2 795)	(3 070)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	75 977	101 123
первісна вартість	1011	148 787	184 495
знос	1012	(72 810)	(83 372)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	77 498	102 559

АКТИВ	Код рядка.	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 290 202	1 495 725
Виробничі запаси	1101	5 481	5 808
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	5 918	7 448
Товари	1104	1 278 803	1 482 469
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	107 827	220 386
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	652 560	500 244
за виданими авансами			
з бюджетом	1135	7 141	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	7 011	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 063	22 588
Готівка	1166	161	98
Рахунки в банках	1167	18 753	22 484
Витрати майбутніх періодів	1170	277	352
Інші оборотні активи	1190	32 264	34 145
Усього за розділом II	1195	2 109 334	2 273 455
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	2 186 832	2 376 014

ПАСИВ	Код рядка.	На початок	На кінець
		звітного періоду	звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 020	4 020
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 532 740	1 714 379
Неоплачений капітал	1425	-	-

ПАСИВ	Код рядка.	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	1 536 760	1 718 399
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	23 861	27 784
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	23 861	27 784
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	140 718	81 203
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	42 668	53 759
товари, роботи, послуги	1615	35 876	75 386
розрахунками з бюджетом	1620	33 652	31 130
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	7 288
розрахунками зі страхування	1625	-	106
розрахунками з оплати праці	1630	227	632
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	284 271	279 561
Поточні забезпечення	1660	10 217	13 421
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	78 582	94 533
Усього за розділом III	1695	626 211	629 831
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	2 186 832	2 376 014

Керівник

Круть Сергій Олександрович

Головний Бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (СУКУПНИЙ ДОХІД)

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тис. грн.)

Підприємство	ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»	Дата (рік, місяць, число) За ЄДРПОУ	2025 01 01	Коди 37412768
--------------	------------------------------	----------------------------------------	------------------	------------------

**Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
За 2024 рік**

Форма №2 Код за ДКУД 1801003

I. Фінансові результати

Найменування показника	Код рядка.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2000	7 235 562	6 018 433
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6 598 854)	(5 631 695)
Валовий		-	-
Прибуток	2090	636 708	386 738
Збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	5 315	12 747
Адміністративні витрати	2130	(83 335)	(68 239)
Витрати на збут	2150	(289 007)	(221 422)
Інші операційні витрати	2180	(11 426)	(25 663)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Прибуток	2190	258 255	84 161
Збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	9	-
Інші доходи	2240	96	-
Фінансові витрати	2250	(36 661)	(40 212)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(24)
Фінансовий результат до оподаткування:			
Прибуток	2290	221 699	43 925
Збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(40 060)	(8 045)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
Прибуток	2350	181 639	35 880
Збиток	2355	-	-

II. Сукупний дохід

Найменування показника	Код рядка.	За	За
		звітний період	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	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	181 639	35 880

III. Елементи операційних витрат

Найменування показника	Код рядка.	За	За
		звітний період	аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	19 077	16 245
Витрати на оплату праці	2505	183 266	140 807
Відрахування на соціальні заходи	2510	37 830	29 719
Амортизація	2515	46 173	42 688
Інші операційні витрати	2520	144 720	113 540
Разом	2550	431 066	342 999

IV. Розрахунок прибутковості акцій

Найменування показника	Код рядка.	За	За
		звітний період	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

Головний Бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

(у тис. грн.)

Підприємство **ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ
ТРЕЙД»** Дата (рік, місяць, число) **2025 01 01** Коди **37412768**
За ЄДРПОУ

**Звіт про рух грошових коштів (За прямим методом)
За 2024 рік**

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Найменування показника	Код рядка.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	8 289 863	7 078 576
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3010	1 572	72
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	337 484	343 249
Надходження від повернення авансів	3020	18 822	44 687
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	625	8 485
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	1 188	1 133
Інші надходження	3095	14 141	1 254
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(7 639 244)	(6 644 121)
Праці	3105	(147 021)	(114 736)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(37 639)	(29 759)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(107 582)	(119 613)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(25 761)	(24 935)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(45 159)	(67 006)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(36 662)	(27 672)
Витрачання на оплату авансів	3135	(540 514)	(682 112)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(63 782)	(108 476)
Інші витрачання	3190	(21 844)	(7 163)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	106 069	-228 524

II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності

Надходження від реалізації:

Найменування показника	Код рядка.	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	3 505	1 200
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	7 814	5 262
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	2 830	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-7 139	-4 062
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 602 685	2 191 721
Інші надходження	3340	10	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	2 670 031	2 069 523
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(25 759)	(24 722)
Інші платежі	3390	-	(29 000)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-93 095	68 476
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	5 835	-164 110
Залишок коштів на початок року	3405	19 063	183 330
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2 310)	(157)
Залишок коштів на кінець року	3415	22 588	19 063

Керівник

Круть Сергій Олександрович

Головний Бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна

Найменування показника	Код рядка.	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку :									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-

Найменування показника	Код рядка.	Зареєст- рований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резерв- ний капітал	Нерозподі- лений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін в капіталі	4295	-	-	-	-	181 639	-	-	181 639
Залишок на кінець року	4300	4 020	-	-	-	1 714 379	-	-	1 718 399

Керівник

Круть Сергій Олександрович

Головний Бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна

СТИСЛИЙ ВИКЛАД ЗНАЧУЩИХ ОБЛІКОВИХ ПОЛІТИК ТА ДОДАТКОВІ РОЗКРИТТЯ РАЗОМ ІЗ ПРИМІТКАМИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» СТАНОМ НА 31.12.2024 РОКУ ТА ЗА 2024 РІК, СКЛАДЕНОЇ У ВІДПОВІДНОСТІ ДО МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ (МСФЗ)

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» (надалі – «Товариство») мережа металобаз, що виконує широкий спектр послуг передпродажної обробки, реалізації і доставки металопрокату на протязі більш ніж тридцяти років. Починаючи з 1992 року укладено співпрацю з провідними постачальниками металу України, що дає нам можливість поставляти продукцію з металу на внутрішній ринок за найкращими цінами. Мережа металобаз покриває всю територію країни з головним офісом в Києві, де також працюють три склади.

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"> ✓ 46.72 «Оптова торгівля металами та металевими рудами» ✓ 25.11 «Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій»; ✓ 25.62 «Механічне оброблення металевих виробів»; ✓ 47.19 «Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах»; ✓ 49.41 «Вантажний автомобільний транспорт»; ✓ 52.29 «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту».
Органами управління і контролю Товариства	Вищий орган Товариства - Загальні збори акціонерів Товариства; Виконавчий орган - Директор
Відповідальні особи: Директор Головний бухгалтер	Директор – Круть Сергій Олександрович Головний бухгалтер – Приходько Наталія Миколаївна
Відокремлені підрозділи у формі філій	Дані надані в таблиці 1
Чисельність працюючих	451

Таблиця 1. Відокремлені підрозділи Платника податків у 2024 році

№	Код	Відокремлений підрозділ	Адреса
	37641661	Харківська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	61035, Харківська обл., м. Харків, вул. Каштанова, буд. 29
	37641724	Одеська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	65031, Одеська обл., м. Одеса, вул. Миколи Боровського, буд. 31
	37641750	Дніпровська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	49051, Дніпропетровська обл., м. Дніпро, вул. Олександра Оцупа, буд. 1-М
	38805209	Львівська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	79034, Львівська обл., м. Львів, вул. Навроцького, буд. 1-А
	39984849	Вінницька філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	21032, Вінницька обл., м. Вінниця, вул. Київська, буд. 78

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

	41075560	Хмельницька філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	29025, Хмельницька обл., м. Хмельницький, вул. Шухевича Романа, буд. 117
	41237381	Чернігівська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	14001, Чернігівська обл., м. Чернігів, вул. Івана Мазепи, буд. 110
	41670342	Полтавська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	36007, Полтавська обл., м. Полтава, вул. Маршала Бірюзова, буд. 51А
	44112661	Запорізька філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	69106, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Фінальна, 1Г
	45062863	Житомирська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	10001, Житомирська обл., м. Житомир, вул.Параджанова Сергія, буд. 90
	44968331	Кропивницька філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	25014, Кіровоградська обл., Кропивницький р-н, смт Нове, вул.Виставкова Перша, буд. 41
	44937680	Рівненська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	33024, Рівненська обл., м. Рівне, вул. Млинівська, буд. 24
1 3.	45634973	Івано-Франківська філія ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"	76014, Україна, Івано-Франківський р-н, Івано-Франківська обл., місто Івано-Франківськ, вул. Височана, буд. 18

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

1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2024 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.

Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2024 року та охоплює період від 1 січня до 31 грудня 2024 року. Порівняльна інформація складена станом на 31 грудня 2023 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2023 року.

1.1. 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.

1.2. Подання фінансової звітності

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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

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

Облікова політика Товариства – 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 31.12.2024 р.

Звітний період містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2024 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.

1.3. 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 подання 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.

1.4. Звітний період фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року погоджено керівництвом.

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2024 року.

1.5. Склад фінансової звітності

Фінансова звітність включає наступні звіти:

Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2024 року;

Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;

Звіт про рух грошових коштів (складений за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року;

Примітки до фінансової звітності за рік, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

1.6. Істотні 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 в період військової агресії російської федерації.

Повномасштабне військове вторгнення в Україну залишається визначальним чинником операційного середовища, який створює високий рівень невизначеності, суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України, її територіальної цілісності.

Активні бойові дії зосереджені на сході та півдні України. Однак масовані ракетні атаки призвели до знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей країни, критично важливої енергетичної інфраструктури.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, ключові активи Товариства не пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

Товариство визначило, що події, пов'язані з воєнним станом в країні, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2024 року. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2024 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 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.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності є доречним.

2. ЗНАЧУЩІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нижче наведено основні положення облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи застосовувалися послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не вказано інше.

2.1. Нематеріальні активи

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Після визнання активом об'єкт нематеріального активу 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

2.2. Основні засоби

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 для окремого підрозділу, вираженого у місяцях.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни процесі використання; зміни регуляторних актів та законодавства; непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Товариство переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Товариства. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі віддати зміни.

Строк корисного використання:

Будівлі та споруди – 10-30 років

Машини та обладнання – 2 - 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.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

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.

2.3. Запаси

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

До собівартості запасів включаються витрати на придбання, переробку та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати Товариства на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.

Запаси відображаються у звітності з урахуванням резервів, створених на випадок їхнього повільного руху, пошкодження або морального старіння.

2.4. 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 оцінюються 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 виникли 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	EUR
Курс на 31 грудня 2023 року	37.9824	42.2079
Курс на 31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

2.5. 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 щодо 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).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

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 придбавається 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 інструменту. 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 обґрунтовано 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 справедливу 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 справедливу 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'юктурі 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.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

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

2.6. 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.

2.7. 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.

2.8. 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 не застосовує вимоги МСФЗ 16 «Оренда», як не доцільно до:

короткострокової оренди (договір укладений менше ніж на 1 рік (366 днів) або первинний договір новоствореної філії або структурного підрозділу менше ніж 1,5 років (549 днів) ;

оренди, за якою базовий актив – є малоцінним.

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

2.9. 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.

2.10. 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.

Дискреційні пенсії та інші виплати після виходу на пенсію включаються до складу інших витрат звіті про фінансові результати.

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.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. 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.

2.14. Пов'язані сторони

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

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. 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.

Так, з 1 січня 2024 року набули чинності такі зміни стандартів:

- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»;
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»;
- Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»;
- Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»;

Прийняття до застосування поправок до стандартів не завдало жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності, відображені в окремій фінансовій звітності, і не призвели до будь-яких змін в обліковій політиці.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі стандарти та тлумачення, а також поправки до стандартів були випущені але ще не набули чинності:

Стандарти/тлумачення	Набувають чинності стосовно річних облікових періодів, які починаються на або після:
Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»	01.01.2025
Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»	Не визначено

На думку керівництва, прийняття до застосування нових стандартів та тлумачень у майбутніх періодах не матиме суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

2.18. 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 джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариство не здійснювались.

2.19. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

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.

3. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

3.1. Використання оцінок і припущень

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Товариства застосування суджень, оцінок та припущень, які впливають на відображені суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань, а також сум доходів та витрат, відображених протягом звітного періоду. Такі оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються доцільними за поточних обставин. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

3.2. Основні джерела невизначеності оцінок

Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього, а також інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які мають суттєвий ризик стати причиною внесення істотних коригувань у балансову вартість активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

3.3. Строки корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів залежить від професійного судження управлінського персоналу, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів управлінський персонал бере до уваги умови очікуваного використання активів, їхню технологічну а моральні застарілість, фізичне зношення та умови, в яких буде експлуатуватись даний актив. Зміна кожної з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

3.4. Резерв сумнівних боргів

Для обчислення резерву сумнівних боргів застосовується метод абсолютної суми сумнівної заборгованості, а його величина визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Ознаками сумнівності є:

- існує прострочення платежу дебітором більше ніж 1 рік. Простроченням платежу в цілях нарахування резерву вважається несплата дебітором заборгованості у крайній строк, що визначений у договорі. Прострочення настає на наступний день після крайнього строку сплати заборгованості.
- наявність інформації про значні фінансові труднощі боржника, початок ліквідаційної процедури або процедури банкрутства.

3.5. Забезпечення на знецінення запасів

Критеріями для створення резерву уцінки є термін зберігання запасів без руху:

- для запасів, термін зберігання запасів без руху від 6 до 12 місяців – 15% балансової вартості;

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

- для запасів, термін зберігання запасів без руху від 12 до 18 місяців – 25% балансової вартості;
- для запасів, термін зберігання запасів без руху від 18 до 24 місяців – 50% балансової вартості;
- для запасів, термін зберігання запасів без руху більше 24 місяців – 100% балансової вартості.

Для запасів, які класифікуються як запчастини, Товариство не створює резервів на суму знецінення, а відносить вартість на витрати того періоду, коли відповідна запчастина була використана.

3.6. Забезпечення на оплату відпусток

Товариство визнає очікувану вартість накопичуваної оплати періодів відсутності (відпусток) у вигляді додаткової суми, яка, як очікується, буде виплачена в результаті невикористаного права, накопиченого на кінець звітного періоду. В розрахунок при створенні цього забезпечення включаються суми нарахувань єдиного соціального внеску.

За результатами щорічної оцінки резерву забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам проводиться перерахунок резерву забезпечення для відшкодування витрат на виплату відпусток працівникам на кінець звітного року. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

Рух резерву забезпечення витрат на виплату відпускних станом на 31 грудня 2024 року представлений в наступній табличній формі:

	31.12.2023, тис. грн.	31.12.2024, тис. грн.
Резерв на виплату відпускних	10 217	13 421

3.7. Активи з відстроченого оподаткування

Оцінка активів та зобов'язань з відстроченого оподаткування відображає можливі податкові наслідки, що впливатимуть з очікуваної на дату складення бухгалтерського балансу вірогідності відшкодування або реалізації вартості таких активів та зобов'язань. На дату складання бухгалтерського балансу Товариство аналізує невизнані активи з відстроченого оподаткування та їх балансову вартість. Товариство визнає раніше невизнаний актив лише в тій мірі, яка відображає вірогідність його реалізації у майбутніх прибутках, що підлягають оподаткуванню. Відповідно, Товариство зменшує балансову вартість активу з відстроченого оподаткування лише у випадку, коли зникає вірогідність повної або часткової реалізації такого активу у майбутніх прибутках.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання за 2024 рік не розраховувалися, оскільки протягом звітного періоду не було тимчасових податкових різниць, які б вимагали розрахунку.

4. Нематеріальні активи та основні засобів

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 2024 року відображаються наступним чином:

тис. грн.

Нематеріальні активи	Балансова вартість на 31.12.2023р.	Надійшло за 2024 рік	Амортизація за 2024 рік	Балансова вартість на 31.12.2024р.
Всього	1 521	1 466	1 551	1 436

5. 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 грудн 2024 року відображаються наступним чином:

тис. грн.

Основні засоби	Балансова вартість на 31.12.2023р.	Надійшло за 2024 рік	Амортизація 2024 рік	Балансова вартість на 31.12.2024р.
Всього	75 977	71 969	46 823	101 123

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 31.12.2023 р.	Надійшло за 2024 рік	На 31.12.2024р.
Первісна вартість	8 433	1 085	9 398
Амортизація	8 433	1 085	9 398
Балансова вартість	-	-	-

6. Орендовані активи

На дату початку орендних відносин Товариство класифікує оренду в якості фінансової або операційної оренди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

Оренда, за умовами якої, Товариство приймає на себе практично всі ризики і отримує всі вигоди, пов'язані з володінням активами, визнається Операційною орендою визнається оренда, яка відмінна від фінансової. Видатки за договорами операційної оренди, класифікуються як витрати у тому періоді, в якому вони були понесені.

Витрати, понесені на поточний ремонт орендованих активів, визнаються у прибутку або збитку в періоді їх понесення. Витрати, понесені на капітальний ремонт орендованих активів, визнаються як активи і відображаються у прибутку або збитку на прямолінійній основі.

7. Запаси

Запаси визнаються активом Товариства, якщо існує імовірність того, що в майбутньому буде отримано економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси Товариства включають:

Сировину, матеріали, покупні напівфабрикати, товари, готову продукцію;

інші матеріальні цінності, котрі призначені, надання послуг, збутових й адміністративних потреб;

малоцінні і швидкозношувані предмети, які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо останній більше року.

У складі запасів станом на 31.12.2024 року обліковуються залишки, що представлені наступним чином:

тис. грн.

Найменування показника	На 31.12.2023	На 31.12.2024
Інші	11 399	11 342
Товар	1 278 803	1 482 469
Разом	1 290 202	1 495 725

8. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2023	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	107 827	220 386
Дебіторська заборгованість за виданим авансами	652 560	500 244
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	7 141	15
Поточна дебіторська заборгованість за виданими авансами відображається у розмірі первісно перерахованих сум за виключенням ПДВ		
У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відображено сплату податків по нарахованим та виплаченим відпускним співробітників за січень 2024 року та		
переплата податку на прибуток за підсумком 2024 року.		
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

Інші оборотні активи у розмірі 32 264 тис грн. на початок 2024 року та 34 145 тис.грн. на кінець 2024 року включають заборгованість за виданими авансами пов'язаними придбанням послуг для здійснення господарської діяльності та інших договорів не пов'язаними з придбанням товару. Заборгованість за даними активами погашається відповідно до умов договорів та домовленістю з контрагентами.

Уся дебіторська заборгованість Товариства була переглянута на предмет знецінення.

Товариство не визнає резерв під очікувані кредитні збитки відносно дебіторської заборгованості.

9. 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 сформувати 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

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

тис. грн.

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2023	2024	2023	2024
Дебіторська заборгованість	107 827	220 386	107 827	220 386
Грошові кошти та їх еквіваленти	19 063	22 588	19 063	22 588

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.

10. Грошові кошти та їх еквіваленти

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

Найменування показника	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Готівка	98	161
Грошові кошти на поточних рахунках	22 484	18 753
Грошові кошти в дорозі	6	149
Всього:	22 588	19 063

Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені на рахунках у великих банках з надійною репутацією в Україні і Європі. Станом на 31 грудня 2024 року 100% грошових коштів розміщені на рахунках в національній валюті.

11. Капітал

11.1. Статутний капітал

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

Засновники	31.12.2023	31.12.2024
	Зареєстрована Частка % (сума тис. грн.)	Зареєстрована Частка % (сума тис. грн.)
Лойченко Сергій Валентинович	75 (3 015,0)	75 (3 015,0)
Мельник Олег Миколайович	12,5 (502,5)	12,5 (502,5)
Побережнюк Володимир Леонідович	12,5 (502,5)	12,5 (502,5)
Всього капіталу	100 (4 020,0)	100 (4 020,0)

Розмір статутного капіталу Товариства протягом 2024 року не змінювався. Розмір статутного капіталу, що відображений у фінансовій звітності Товариства на дату фінансової звітності, відповідає розміру, що визначений статутом

11.2. Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2024 року додатковий капітал відсутній.

11.3. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та здійснює рівномірне визнання доходів та витрат в часі. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2024 року відображено у Звіті про власний капітал у графі 7.

тис. грн.	
Нерозподілений прибуток на 31.12.2023р	1 532 740
Виправлення помилок:	
Скоригований нерозподілений прибуток на 31.12.2024	
Нерозподілений прибуток за 2024 рік	181 639
Використання нерозподіленого прибутку протягом 2024 року:	
Нерозподілений прибуток на 31.12.2024р.	1 714 379

Товариство у 2024 році не проводила виплату дивідендів засновникам.

12. Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення.

Інші довгострокові зобов'язання

Інша довгострокова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

тис. грн.		
Найменування показника	31.12.2023	31.12.2024
Довгострокова заборгованість за договорами оренди	23 861	27 784
Всього поточна кредиторська заборгованість	23 861	27 784

13. Короткострокові кредити банків.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2024 р. складають 81 303 тис. грн. Позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій.

14. Поточна кредиторська заборгованість.

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2024 р. може бути представлена наступним чином:

тис. грн.		
Короткострокова кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2024
Поточна заборгованість за договорами оренди	42 668	53 759
Заборгованість з постачальниками за товари	35 876	75 386
Поточна заборгованість за одержаними авансами	284 271	279 561

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

Короткострокова кредиторська заборгованість	31.12.2023	31.12.2024
Розрахунки з бюджетом	33 652	31 130
Розрахунки з учасниками	-	-
Поточні забезпечення	10 217	13 421
Розрахунки з оплати праці	227	632
Інші поточні зобов'язання (в т. ч. роботи, послуги та інших договорів)	78 582	94 533
Всього поточна кредиторська заборгованість	485 493	548 422

До складу поточного забезпечення станом на 31.12.2024 року входить резерв щорічних відпусток у сумі 13 421 тис. грн. Збільшення резерву у порівнянні з попереднім звітним періодом відбулося за рахунок інвентаризації щорічних відпусток співробітників.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами відображається у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми одержаних авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Товариства.

Станом на 31.12.2024 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.

15. Умовні зобов'язання

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

16. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	тис. грн.	
	2023 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації продукції	6 018 433	7 235 562
Собівартість реалізації продукції	5 631 695	6 598 854
Валовий прибуток:	386 738	636 708

17. Адміністративні витрати

	тис. грн.	
	2023 рік	2024 рік
Заробітна плата	40 808	50 950
Відрахування до соціальних фондів	8 043	9 807
Витрати на службові відрядження і утримання апарату управління, витрати на зв'язок та іншого загальногосподарського персоналу	2 222	2 347
Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків,	7 074	7 191

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

	2023 рік	2024 рік
Амортизація	5 133	5 670
Інші послуги	4 959	7 370
Разом:	68 239	83 335

18. Витрати на збут

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Заробітна плата	94 050	120 646
Відрахування до соціальних фондів	19 988	25 247
Витрати на рекламу	1 957	1 843
Транспортні витрати	40 460	59 244
Інші витрати на збут	30 009	41 041
Амортизація	34 958	40 956
Разом:	221 422	289 007

19. Інші операційні доходи

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Нараховані штрафи, пені	2 086	1 090
Дохід від операційної курсової різниці	645	3 085
Інші доходи	1 510	509
Нараховані відсотки на залишок по рахунку	4 058	459
Повернення компенсації	4 448	172
Разом:	12 747	5 315

20. Інші операційні витрати

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Втрати від операційної курсової різниці	21 338	5 600
признанні штрафи, пеня та кред. заб	168	34
Інші операційні витрати	4 157	5 792
Разом:	25 663	11 426

21. Фінансові витрати

тис. грн.

	2023 рік	2024 рік
Відсотки по кредиту	24 720	26 836
Відсотки по фінансовій оренді	15 492	9 825
Разом:	40 212	36 661

22. Видатки по податкові на прибуток

	тис. грн.	
	2023 рік	2024 рік
Витрати з податку на прибуток	8 045	40 060
Усього з податку на прибуток	8 045	40 060

23. Оренда

Станом на 31.12.2024 року Товариство має більш десяти довгострокових договорів оренди офісних та складських приміщень.

Загальна сума зобов'язань за договорами оренди на 31.12.2024 року становить 58 743 тис. грн, з них довгострокова заборгованість 27 784 тис.грн.

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

Вартість активів станом на 31.12.2024 року з права користування орендованими приміщеннями становить:

Первісна вартість – 106 631 тис. грн.

Накопичена амортизація – 47 888 тис. грн.

Балансова вартість – 58 743 тис. грн.

24. 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.

25. 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 31.12.2024 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 простроченої 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;

установлення внутрішніх обмежень та нормативів ліквідності.

26. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Товариство є платником податку на прибуток на загальних підставах.

Поточний податок до сплати обчислюється від прибутку до оподаткування визначеного відповідно до Податкового Кодексу України із застосуванням діючою на звітну дату відсоткової ставки. Протягом 2023-2024 рр. діюча ставка податку на прибуток складала 18%. Розрахований таким чином об'єкт оподаткування та податок на прибуток протягом 2023-2024 років мав позитивне значення (прибуток 2023 рік – 43 925 тис. грн., податок на прибуток 2023 рік – 8 045 тис. грн., прибуток 2024 рік – 221 699 тис. грн., податок на прибуток 2024 рік – 40 060 тис. грн.).

Витрати (дохід) з податку на прибуток визнаються в сумі, яка складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між

податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Активи та зобов'язання з відстроченого оподаткування визначаються із використанням ставок оподаткування, які введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Витрати з податку на прибуток Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, склали 25 761 тис. грн., доходи з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року – 24 935 тис. грн.

27. ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "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 2024 пов'язаними сторонами Товариства були засновники та провідний управлінський персонал.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

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 2024 році були наступні операції з пов'язаними сторонами: нарахована та виплачена заробітна плата за 2024 рік – 4 046,8 тис. грн.

Заборгованість по операціям з пов'язаними особами на 31.12.2024 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 2024 році, інформацію про які наведено в таблиці нижче.

Таблиця 2. 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
1.	13693513	ТОВ "АЛЪЯНС"	03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5	72,5%	Договір поворотньої фін. Допомоги, Договір постачання	а)
2.	19121597	СП "МЕТАЛ ХОЛДІНГ"	03039, м. Київ, Саперно-Слобідський проїзд, буд. 30	75%	Договір поворотньої фін. допомоги, Договір оренди, Договір надання послуг	в)
3.	01388265	ПРАТ "ПУМ"	03680, м. Київ, вул. Качали, буд. 5	25,2201 %	Договір поворотньої фін. допомоги, Договір оренди	б)
4.	31992758	ТОВ "ТРАНС ТЕРМІНАЛ"	01133, м. Київ, Печерський район, вул. Євгена Коновальця, буд. 29	50%	Договір оренди, Договір надання послуг	а)

27.1. Винагорода провідному управлінському персоналу

У 2024-2023 роках провідний управлінський персонал Компанії складався з 2 осіб (директор, головний бухгалтер). У 2024 році загальна сума винагороди, нарахована провідному управлінському персоналу у вигляді заробітної плати та прирівняних до заробітної плати виплат, склала _____ тис. грн., в 2023 рік - 4 046,8 тис. грн.

28. ФАКТИЧНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, що стосується оподаткування та здійснення операційної діяльності, продовжує бути притаманним перехідній економіці. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформульовані та їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем. Керівництво вважає, що Товариство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату чи нарахування всіх необхідних податків. У разі невпевненості, Товариство здійснює нарахування податкових зобов'язань, спираючись на попередні розрахунки.

Виходячи з положень законодавства України, деякі угоди Товариства з пов'язаними сторонами повинні бути предметом контролю з боку податкових органів на предмет трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Існує імовірність, що податкові органи можуть оскаржити підхід Товариства і оцінити додаткові зобов'язання з податку на прибуток, стверджуючи, що його контрактні ціни не відповідають принципу «витягнутої руки». Якщо дане твердження матеріалізується, Товариство буде зобов'язана здійснити коригування податку на прибуток в сторону підвищення щодо угод, які не відповідають принципу «витягнутої руки».

Товариство подала звіт щодо контрольованих операцій за 2023 рік у належні строки (тобто, до 1 жовтня 2024 року). Звіт щодо контрольованих операцій за 2024 рік має бути поданий Товариством до 1 жовтня 2025 року. На думку керівництва, Товариство дотримується вимог щодо ТЦУ.

29. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів

У процесі господарської діяльності Товариство зазнає впливу економічних, правових та інших внутрішніх і зовнішніх факторів. У зв'язку з цим виникають певні ризики, що можуть істотно впливати на її фінансовий стан і фінансові результати діяльності. Товариство ідентифікує та здійснює функцію управління ризиками стосовно фінансових, операційних та комплаєнс ризиків.

Основними цілями управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику та нагляд за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися. Управління операційними та комплаєнс ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Фінансові ризики складаються з кредитного ризику, ризику ліквідності, ринкового ризику (який включає валютний, процентний та ціновий ризики).

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Товариство проводить свої операції в наступних валютах: українська гривня (UAH), долар США (USD), євро (EUR).

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи й зобов'язання Товариства, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були наступними:

	Грн за 1 EUR	Грн за 1 USD
1 січня 2023 року	38,9510	36,5686
31 грудня 2023 року	42,2079	37,9824

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

31 грудня 2024 року 43,9266 42,0390

	тис. EUR		тис. USD	
	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Активи				
Грошові кошти та їхні еквіваленти	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Всього активів	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Зобов'язання				
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	4	13
Всього зобов'язань	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>13</u>
Чиста валютна позиція	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>(13)</u>

У поданій нижче таблиці представлена чутливість фінансового результату до оподаткування Товариства до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

	Послаблення (укріплення)	Ефект на прибуток до оподаткування тис. грн.
31 грудня 2024 року		
Зміна курсу валют: гривня / USD	10%	-17
Зміна курсу валют: гривня / USD	-10%	17
31 грудня 2023 року		
Зміна курсу валют: гривня / USD	10%	-49
Зміна курсу валют: гривня / USD	-10%	49

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до істотної концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному із грошових коштів та їх еквівалентів, дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Максимальний кредитний ризик для Товариства на 31 грудня був пов'язаний з наступними фінансовими інструментами:

	31 грудня 2024 року	31 грудня 2023 року
Грошові кошти та їх еквіваленти	22 588	19 063
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	220 386	107 827

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

Всього

242 974

126 890

Кредитний ризик виникає у результаті продажу товарів на умовах відстрочки платежів Політика Товариства щодо управління кредитним ризиком відбувається на основі кількісних та якісних характеристик, поточному контролю фінансового стану Товариства і структури дебіторської заборгованості, факторів впливу на динаміку та структурні зміни дебіторської заборгованості (фактори макро- та мікросередовища), що забезпечить фінансову стійкість Товариства у довгостроковій перспективі.

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з залишками коштів на рахунках в банках полягає в тому, що грошові кошти розміщуються лише на рахунках банків, що мають підтверджений рейтинг фінансової стійкості.

Ризик ліквідності

Товариство аналізує свої активи за строками давності та зобов'язання за строками погашення і планує свою ліквідність в залежності від очікуваних строків оплати різних фінансових інструментів . Потреби Товариства в короткостроковій та довгостроковій ліквідності фінансуються здебільшого за рахунок грошових потоків від операційної діяльності.

У наступній таблиці представлена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня:

	До 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Від 12 місяців	Всього
31 грудня 2024 року				
Зобов'язаннями за позикою		81 303	27 784	109 087
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	75 386			75 386
Всього	75 386	81 303	27 784	184 473
31 грудня 2023 року				
Зобов'язаннями за позикою		140 718	23 861	164 579
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 876			35 876
Всього	35 876	140 718	23 861	200 455

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Військова агресія росії проти України викликала масштабні руйнування виробничого капіталу та інфраструктури, принесла людські жертви та соціальні втрати. Через агресію росії українська економіка зазнає найбільших втрат за часів своєї незалежності.

На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує провадити свою операційну діяльність без будь-яких суттєвих обмежень. Керівництво Товариства вживає всіх заходів для мінімізації впливу військових дій на господарську діяльність Товариства. На думку управлінського персоналу що ця подія є подією, яка не вимагає коригування після звітного періоду. Відповідно, фінансовий стан та результати операційної діяльності станом на і за рік, який закінчився 31 грудня 2024 року, не були скориговані для відображення цього впливу.

Керівник

Круть Сергій Олександрович

Головний Бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2024 РІК ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»

ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» (надалі – «Товариство») мережа металобаз, що виконує широкий спектр послуг передпродажної обробки, реалізації і доставки металопрокату на протязі більш ніж тридцяти років. Починаючи з 1992 року укладено співпрацю з провідними постачальниками металу України, що дає нам можливість поставляти продукцію з металу на внутрішній ринок за найкращими цінами. Мережа металобаз покриває всю територію країни з головним офісом в Києві, де також працюють три склади.

Дата державної реєстрації – 30.11.2010

Реєстраційний код (ЄДРПОУ): 37412768.

Місцезнаходження Товариства: Україна, 03039, м. Київ, Саперно-Слобідський проїзд, буд.4

Середня чисельність працівників Товариства в 2024 році становила 484 осіб

Види діяльності Товариства за КВЕД:

- 46.72 «Оптова торгівля металами та металевими рудами»
- 25.11 «Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій»;
- 25.62 «Механічне оброблення металевих виробів»;
- 47.19 «Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах»;
- 49.41 «Вантажний автомобільний транспорт»;
- 52.29 «Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту».

Товариство заснована відповідно до чинного законодавства України, і належить фізичним особам:

- Лойченко Сергій Валентинович – 75% статутного фонду;
- Мельник Олег Миколайович – 12,5 % статутного фонду;
- Побережнюк Володимир Леонідович – 12,5% статутного фонду;

Аналіз результатів діяльності

Аналіз фінансового стану ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» проводимо згідно показників окремої фінансової звітності за роки, що закінчилися 31.12.2024 та 31.12.2023 відповідно.

Основні показники операційної діяльності ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» за 2024 та за 2023 роки представлено в Таблиці 1 нижче :

Таблиця 1

Показники	Роки		Відхилення	
	2023	2024	тис. грн.	%
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	6 018 433	7 235 562	1 217 129	20,2%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-5 631 695	-6 598 854	-967 159	17,2%
Валовий прибуток	386 738	636 708	249 970	64,6%
Інші операційні доходи	12 747	5 315	-7 432	-58,3%
Адміністративні витрати	-68 239	-83 335	-15 096	22,1%
Витрати на збут	-221 422	-289 007	-67 585	30,5%
Інші операційні витрати	-25 663	-11 426	14 237	-55,5%
Фінансовий результат від операційної діяльності	84 161	258 255	174 094	206,9%
Інші фінансові доходи		9	9	
Інші доходи	-	- 96	96	
Фінансові витрати	-40 212	-36 661	3 551	-8,8%
Інші витрат	-24	0	24	

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

Витрати (дохід) з податку на прибуток	-8 045	-40 060	-32 015	397,9%
Чистий фінансовий результат	35 880	181 639	145 759	406,2%
Рентабельність продажів	1%	3%		

Як видно з таблиці 1, в Товариства ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» відбулося зростання валового прибутку та поліпшення фінансового результату від операційної діяльності. Чистий дохід в 2024 році виріс на 20,2 %, що в гривневому еквіваленті склало 1 217 129 тис. грн. Собівартість реалізованої продукції в 2024 році зросла на 17,2 % або на 967 159 тис. грн. Валовий прибуток за 2024 рік склав 636 708 тис. грн., зростання валового прибутку порівняно з 2023 роком відбулось на 64,6 %.

Адміністративні витрати в 2024 році зросли на 22,1% в порівнянні з 2023 роком або на 15 096 тис. грн. більше ніж в 2023 році. Витрати на збут в 2024 році зросли на 30,5% в порівнянні з 2023 роком або на 289 007 тис. грн. більше ніж в 2023 році. Інші операційні витрати в 2024 році знизились на 55,5% в порівнянні з 2023 роком або на 14 237 тис. грн. менше ніж в 2023 році. Також в 2024 році отримано інші фінансові доходи в сумі 9 тис. грн та інші доходи в сумі 96 тис. грн.

Чистий фінансовий результат Товариства за 2024 рік склав 181 639 тис. грн, що на 406,2 % більше ніж в 2023 році або на 145 759 тис. грн більше ніж в 2023 році.

Аналіз фінансового стану

Аналіз структури й динаміки балансу ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» за 2024 та за 2023 роки представлено в Таблиці 2 нижче :

Таблиця 2

АКТИВ	Код рядка.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення	
				Тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи	1000	1 521	1 436	-85	-6%
первісна вартість	1001	4 316	4 506	190	4%
накопичена амортизація	1002	2 795	3 070	275	10%
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	0	
Основні засоби	1010	75 977	101 123	25 146	33%
первісна вартість	1011	148 787	184 495	35 708	24%
знос	1012	72 810	83 372	10 562	15%
Усього за розділом I	1095	77 498	102 559	25 061	32%
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	1 290 202	1 495 725	205 523	16%
Виробничі запаси	1101	5 481	5 808	327	6%
Незавершене виробництво	1102			0	
Готова продукція	1103	5 918	7 448	1 530	26%
Товари	1104	1 278 803	1 482 469	203 666	16%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	107 827	220 386	112 559	104%
Дебіторська заборгованість за розрахунками:	1130	652 560	500 244	-152 316	-23%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

АКТИВ	Код рядка.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення	
				Тис. грн.	%
1	2	3	4	5	6
за виданими авансами					
з бюджетом	1135	7 141	15	-7 126	-100%
у тому числі з податку на прибуток	1136	7011		-7011	100%
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	19 063	22 588	3 525	18%
Готівка	1166	161	98	-63	-39%
Рахунки в банках	1167	18 753	22 484	3 731	20%
Витрати майбутніх періодів	1170	277	352	75	27%
Інші оборотні активи	1190	32 264	34 145	1 881	6%
Усього за розділом II	1195	2 109 334	2 273 455	164 121	8%
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	-	-
Баланс	1300	2 186 832	2 376 014	189 182	9%

Вартість необоротних активів ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» зросла, головним чином, за рахунок придбання та модернізації основних засобів. В свою чергу вартість нематеріальних активів Товариства знизилась, головним чином, пропорційно амортизації нематеріальних активів.

Балансова вартість короткострокових активів станом на 31.12.2024 зросла на 9% порівняно з аналогічним показником станом на 31.12.2023. Таке зростання було зумовлено, головним чином, за рахунок зростання за наступними статтями короткострокових активів: виробничі запаси (6 %); товари (16%); дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, послуги (104%); готова продукція (26 %); рахунки в банках (20%); інші оборотні активи (6 %)

Таблиця №2 продовження

ПАСИВ	Код рядка.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення	
				Тис. грн.	Тис. грн.
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	4 020	4 020		
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 532 740	1 714 379	181 639	12%
Усього за розділом I	1495	1 536 760	1 718 399	181 639	12%

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

ПАСИВ	Код рядка.	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення	
				Тис. грн.	Тис. грн.
1	2	3	4	5	6
II. Довогострокові зобов'язання і забезпечення					
Довгострокові забезпечення	1520	23 861	27 784	3 923	16%
Усього за розділом II	1595	23 861	27 784	3 923	16%
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	140 718	81 303	-59 415	-42%
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	42 668	53 759	11 091	26%
товари, роботи, послуги	1615	35 876	75 386	39 510	110%
розрахунками з бюджетом	1620	33 652	31 130	-2 522	-7%
у тому числі з податку на прибуток	1621		7 288	7 288	
розрахунками зі страхування	1625		106	106	
розрахунками з оплати праці	1630	227	632	405	178%
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	284 271	279 561	-4 710	-2%
Поточні забезпечення	1660	10 217	13 421	3 204	31%
Інші поточні зобов'язання	1690	78 582	94 533	15 951	20%
Усього за розділом III	1695	626 211	629 831	3 620	1%
Баланс	1900	2 186 832	2 376 014	189 182	9%

Накопичений фінансовий результат станом на 31.12.2024 року збільшився на суму чистого фінансового результату за 2024 рік (181 639 тис. грн.). Балансова вартість довгострокових зобов'язань ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» за 2024 рік збільшилась на 16 % в порівнянні з 2023 роком. В свою чергу, балансова вартість поточних зобов'язань Товариства за 2024 рік залишилась майже на тому самому рівні, а якщо точніше, то збільшились на 1% в порівнянні з 2023 роком. Головні зміни за статтями у сторону збільшення – кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (+26%); кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (+110%); за розрахунками з оплати праці (+178%); поточні забезпечення (+31%); інші поточні зобов'язання (+20%).. В свою чергу зменшення відбулося за наступними статтями – короткострокові кредити банків (-42%); кредиторська заборгованість за одержаними авансами (-2%); кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (-7%).

Динаміка зміни за 2024 чистого доходу, фінансових результатів ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД», а також зміни структури активів та пасивів свідчать про збільшення доходу, пераційного результату і зростання чистого прибутку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» ЗА 2024 РІК

Серед потенційних факторів ризику варто відзначити зовнішні фактори, які знаходяться поза межами впливу Товариства. До таких можна та необхідно в першу чергу віднести війну росії проти України та її вплив на всю економіку країни вцілому, обмежувальні заходи державної політики, не прогнозовані коливання та нестабільність на фінансових ринках, кліматичні зміни, зростання цін на енергоносії в одночасним ризиком, того що енергосистема ще більше зазнає пошкоджень та втрат в результаті постійних обстрілів.

Також, мають вплив і інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства України; можливі зміни в оподаткуванні та кредитно-фінансовій політиці держави; тощо.

Товариство використовує наступні методи управління ризиками:

1) методи уникнення ризиків: відмова від співпраці з ненадійними клієнтами, ретельний аналіз та перевірка потенційних клієнтів усіма доступними методами;

2) методи диверсифікації ризиків;

3) методи компенсації ризиків: в разі необхідності страхування фінансових ризиків неповернення коштів від дебітора або клієнта; стратегічне планування діяльності, яке дозволяє передбачати появу «вузьких» місць, наперед ідентифікувати джерела ризиків; прогнозування зовнішнього середовища, тобто періодична розробка сценаріїв розвитку та оцінка майбутнього стану середовища господарювання як власного так і потенційних і діючих клієнтів, прогнозування поведінки партнерів та дій конкурентів, макроекономічне прогнозування; моніторинг нормативно-правового середовища. Отримані дані дозволяють відстежувати тенденції, дадуть час для підготовки до нормативних нововведень, дадуть можливість прийняти відповідні заходи для компенсації можливих втрат; навчання персоналу та його інструкування.

Керівник

Круть Сергій Олександрович

Головний Бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна