

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» за 2020 рік,
станом на 31.12.2020 року**

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

26 квітня 2021 р.

м. Київ

**Заява про відповіальність керівництва ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»
за підготовку фінансової звітності за 2020 рік,
станом на 31 грудня 2020 року.**

1. Керівництво несе відповіальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповіальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД», (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2020 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів та змін у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою, складеною згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (надалі - «МСФЗ») та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповіальність за:

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

3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповіальність за:

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



Крут С.О.

26 квітня 2021 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

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

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» (надалі - Товариство) за 2020 рік, що складається зі звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2020 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (Звіт про фінансові результати), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД», що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2020 р., його фінансові результати і грошові потоки, та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та діючих законодавчих і нормативних документів, що регулюють бухгалтерський облік та подання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

За результатами аудиту за 2019 р. попереднім аудитором надано думку із застереженням, за якою нами не отримано достатніх аудиторських процедур для підтвердження залишків запасів станом на 31.12.2019 р. та на 31.12.2020 р. в зв'язку із призначенням аудитора після проведення річної інвентарізації в 2020 р.

Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити за допомогою альтернативних процедур, чи існує потреба в коригуванні прибутку за рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів за 2020 р.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за 2020 рік.

Ми визначили, що немає ключових питань з аудиту, які б вимагали значної уваги аудитора та щодо яких слід надати інформацію в нашему звіті.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із Звіту про управління.

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.

З огляду на те, що дата оприлюднення Звіту про управління Товариства настає пізніше дати надання цього аудиторського звіту, ми ознайомилися з проектом Звіту з управління за 2020 рік. Остаточний варіант цього Звіту буде оприлюднений Товариством на власному веб-сайті до 01.06.2021 року.

Ми не виявили таких фактів, які б привели до необхідності внесення змін до Звіту.

Коли ми ознайомимося із затвердженим та оприлюдненим Звітом про управління за 2020 рік, якщо ми дійсно висловимо, що він містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р. був проведений іншим аудитором (ТОВ «Міжнародний фінансовий аудит»), який 30 червня 2020 р. висловив думку із застереженням, в зв'язку:

- а) з неотримання достатніх аудиторських доказів щодо залишків запасів на початок та кінець періоду;
- б) відсутності в обліковій політиці товариства порядку формування резервів очікуваних кредитних збитків за поточною дебіторською заборгованістю відповідно до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

За фактом знецінення дебіторської заборгованості Товариство визнало доречним в 2020 році застосовувати метод ідентифікації.

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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки. При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це

застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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 в 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, коли 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. В тім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їх про всі стосунки та інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Основні відомості про Товариство

| | |
|---|---|
| Повне найменування | Товариство з обмеженою відповідальністю «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» |
| Код ЄДРПОУ | 37412768 |
| Місцезнаходження | 03039, Україна, м. Київ, проїзд Саперно-Слобідський, буд. 4. |
| Дата державної реєстрації | 30.11.2010, 1 068 102 0000 026984 |
| Дата внесення останніх змін до Статуту | 12.06.2019 10681050049026984 – інші зміни |
| Основні види діяльності за КВЕД-2010 | 25.11 Виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, 25.62 Механічне оброблення металевих виробів, 46.72 Оптова торгівля металами та металевими рудами 47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах, 49.41 Вантажний автомобільний транспорт, 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту |
| Керівник | Крутъ Сергій Олександрович |
| Головний бухгалтер | Приходько Наталія Миколаївна |

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

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

Власний капітал Товариства має наступну структуру:

Таблиця 1 (в тис. грн.)

| <i>Пасив балансу</i> | <i>Код рядка</i> | <i>31.12.2019 р.</i> | <i>31.12.2020р.</i> |
|--|------------------|----------------------|---------------------|
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4020 | 4020 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 438456 | 638411 |
| Усього власного капіталу | 1495 | 447476 | 642471 |

Чистий прибуток за результатами діяльності 2020 р. складає 194955,0 тис. грн., визначений вірно.

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

| <i>П.І.Б. учасника</i> | <i>Сума внеску, грн.</i> | <i>%</i> |
|------------------------------------|------------------------------|----------|
| Лойченко Сергій Валентинович | 3015000,00 | 75,0 |
| Мельник Олег Миколайович | 502500,00 | 12,5 |
| Побережнюк Володимир Леонідович | 502500,0 | 12,5 |
| Усього: | 4020000,0 | 100,0 |

Статутний капітал, який становить за даними балансу 4020,0 тис. грн. сформовано та сплачено у повному обсязі відповідно до Статуту, нову редакцію якого затверджено загальними зборами учасників від 27 вересня 2019 р. (протокол № 35/19) та зареєстровано 28.09. 2019 р.

Зміни статутного капіталу за період 2020 року не відбувалися

Дивіденди протягом 2020 року не нараховувались та не сплачувались.

Розміщення облігацій

Відповідно до Свідоцтва Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку про реєстрацію випуску облігацій підприємств № 202/2/2013 від 30 жовтня 2013 р. Товариством випущено 900 відсоткових іменних облігацій, номінальною вартістю 50000,0 грн. на загальну суму 45000,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 р. залишок розміщених облігацій складає 660 штук на загальну вартість 33000,0 тис. грн. В балансі відображені вірно.

Вартість чистих активів станом на 31.12.2020 р. більша за статутний капітал, що відповідає діючим законодавчим та нормативним вимогам України.

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту

Призначення аудитора та тривалість завдання

Аудитор призначений рішенням Загальних зборів учасників 12 лютого 2021 р. (протокол № 16/21).

Тривалість завдання з обов'язкового аудиту – 1 рік.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські процедури щодо оцінки ризиків суттєвого викривлення відносно інформації, яка перевірялася, зокрема і внаслідок шахрайства.

Ідентифікуючи ризики суттєвого викривлення у фінансовій звітності, ми застосовували професійний скептицизм.

Узгодження звіту з додатковим звітом аудиторському комітету, незалежність

Ми підтверджуємо, що наш звіт незалежного аудитора від 27 квітня 2021 р. узгоджується з додатковим звітом аудиторському комітету (власнику Товариства).

Ми також підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту Харламова Галина Володимирівна та ТОВ «АДВО-АУДИТ» є незалежними від ТОВ «МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД» протягом проведення аудиту фінансової звітності Товариства за 2020 рік.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

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

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Товариство з обмеженою відповідальністю «АДВО-АУДИТ», код ЄДРПОУ 36592116, включене до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, що ведеться АПУ відповідно до законодавства, номер реєстрації у реєстрі 4454.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Харламова Галина Володимирівна (номер в реєстрі АПУ 100282).

Ключовий партнер з аудиту

Харламова Г.В.

Директор



Караванова М.В.

04119 м. Київ, вул. Деревлянська 20А, офіс 1.

26 квітня 2021 року

| ДОКУМЕНТ | | КОД ІДЕНТИФІКАЦІЇ |
|-----------|-------|-------------------|
| за | датою | 28.12.2011 р. |
| за ЄДРПОУ | | 37412768 |
| за КОАТУУ | | 8036100000 |
| за КППГ | | 240 |
| за КВЕД | | 46.72 |

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю "Метал Холдинг Трейд"**

Територія **Голосіївський район**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Оптива торгівлі металами та металевими рудами**

Середня кількість працівників **1 468**

Адреса, телефон **пройзд Санепро-Слобідський, буд. 4, м. КИЇВ, 03039**

4615477

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В | Код рядка | На початок | На кінець |
|--|------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | звітного періоду | звітного періоду |
| I. Необоротні активи | 1 | 2 | 3 |
| Нематеріальні активи | 1000 | 3 398 | 2 797 |
| первісна вартість | 1001 | 4 667 | 5 760 |
| накопичена амортизація | 1002 | 1 269 | 2 963 |
| Незавершений капітальний інвестицій | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 50 022 | 61 536 |
| первісна вартість | 1011 | 94 908 | 109 565 |
| знос | 1012 | 44 886 | 48 029 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | - | - |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | - | - |
| Знос інвестиційної нерухомості | 1017 | - | - |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: | | | |
| які обліковуються за методом участі в капіталі | | | |
| інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізіційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 53 420 | 64 333 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 430 494 | 474 792 |
| Виробничі запаси | 1101 | 3 955 | 3 348 |
| Незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| Готова продукція | 1103 | 2 836 | 3 381 |
| Товари | 1104 | 423 703 | 468 063 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцією, товари, роботи, послуги | 1125 | 93 727 | 161 397 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: | | | |
| за виданими авансами | 1130 | 93 267 | 134 129 |
| з бюджетом | 1135 | 1 981 | 156 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованими доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | - | - |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 41 215 | 109 117 |
| Готівка | 1166 | 176 | 126 |
| Рахунки в банках | 1167 | 32 842 | 78 799 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | 225 | 175 |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: | 1181 | - | - |
| резервах довгострокових зобов'язань | | | |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|--|------|---------|---------|
| Інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 3 533 | 10 403 |
| Усього за розділом II | 1195 | 664 442 | 890 169 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 717 862 | 954 502 |

| Пасив | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Власний капітал | | | |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 4 020 | 4 020 |
| Інвестиції до не зареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дочірнях | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| Емісійний дохід | 1411 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 443 456 | 638 411 |
| Неінвестовані капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Видобучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Ліній резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 447 476 | 642 431 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | - | - |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | - | - |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 54 653 | 49 295 |
| Довгострокові забезпечення витрат переонаду | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| Благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: | 1531 | - | - |
| резерви довгострокових зобов'язань | | | |
| резерви збитків або резерви належних виплат | 1532 | - | - |
| резерви не зароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерви на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 54 653 | 49 295 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | - | - |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: | | | |
| довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 19 517 | 30 333 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 67 351 | 37 593 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 214 | 39 158 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 155 | 16 626 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | - | - |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 449 | 278 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 52 484 | 88 787 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховим діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 1 155 | 2 384 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комітетні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 74 563 | 64 243 |
| Усього за розділом III | 1695 | 215 733 | 262 776 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | | | |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | | | |
| Баланс | 1900 | 717 862 | 954 502 |

Керівник

ЕП



Крутъ Сергій Олександрович

Головний бухгалтер

Приходько Наталія Миколаївна

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Метал Холдинг Трейд"

Дата (рік, місяць, число)

2021 01 01

за СДРПОУ

Документ прийнятий

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-----------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 3 974 903 | 3 676 331 |
| Чисті зароблені страхові премії | 2010 | - | - |
| премії підписані, валова сума | 2011 | - | - |
| премії, передані у перестрахування | 2012 | - | - |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума | 2013 | - | - |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій | 2014 | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (3 523 344) | (3 432 504) |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами | 2070 | - | - |
| Валовий: | | | |
| прибуток | 2090 | 451 559 | 243 827 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань | 2105 | - | - |
| Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів | 2110 | - | - |
| зміна інших страхових резервів, валова сума | 2111 | - | - |
| зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах | 2112 | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 5 019 | 6 186 |
| у тому числі: | 2121 | - | - |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| дохід від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2122 | - | - |
| дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування | 2123 | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (44 374) | (43 441) |
| Витрати на збут | 2150 | (149 816) | (137 824) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (7 163) | (7 634) |
| у тому числі: | 2181 | - | - |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | | | |
| витрати від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: | | | |
| прибуток | 2190 | 255 225 | 61 114 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | - | 7 259 |
| Інші доходи | 2240 | - | 12 |
| у тому числі: | 2241 | - | - |
| дохід від благодійної допомоги | | | |
| Фінансові витрати | 2250 | (17 441) | (30 839) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (2) | (18) |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті | 2275 | - | - |



| Фінансовий результат до оподаткування: | | | |
|---|------|----------|---------|
| прибуток | 2290 | 237 782 | 37 528 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (42 827) | (7 103) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: | | | |
| прибуток | 2350 | 194 955 | 30 425 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

ІІ. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопиченні 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 | 194 955 | 30 425 |

ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 6 627 | 9 507 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 104 086 | 94 197 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 22 846 | 20 400 |
| Амортизація | 2515 | 33 094 | 31 701 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 114 570 | 98 701 |
| Разом | 2550 | 281 223 | 254 506 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКШІЙ

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

1500



Головний бухгалтер

Круть Сергій Олександрович

Прихолько Наталія Миколаївна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за Рік 2020 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| I | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 4 379 225 | 4 532 345 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | 8 | 18 |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 325 604 | 129 999 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 27 878 | 6 900 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 2 526 | 2 259 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | 621 | 282 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 899 | 1 227 |
| Витрачання на оплату: | | | |
| Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (4 080 802) | (3 167 007) |
| Праці | 3105 | (84 975) | (76 438) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (22 817) | (20 440) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (99 851) | (89 782) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (26 357) | (9 997) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (51 904) | (61 223) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (21 590) | (18 562) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (298 051) | (987 056) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (27 879) | (97 704) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | - | - |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (-) | (107 563) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 122 386 | 127 040 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: | | | |
| фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | - | 134 |
| Надходження від отриманих: | | | |
| відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | - | - |
| Надходження від викупу дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | - | - |

| | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Витрачання на придбання: | | | |
| фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (8 185) | (8 580) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -8 185 | -8 446 |
| ІІІ. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: | | | |
| Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 358 225 | 496 093 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | - | - |
| Витрачання на: | | | |
| Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 385 582 | 571 754 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (-) | (-) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (12 942) | (17 161) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (6 000) | (6 000) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | -46 299 | -98 822 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 67 902 | 19 772 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 41 215 | 21 443 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року * | 3415 | 109 117 | 41 215 |

Керівник

~~Кругль Сергій Олександрович~~

Головний бухгалтер

Приходько Наталя Миколаївна



(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2020 р.

ік 2020

p-

Форма №4

1

1801005

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|------|-------|---|---|---|---------|---|---|---------|
| 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 викупленних акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викупленних акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом зміни в капіталі | 4295 | - | - | - | - | 194 955 | - | - | 194 955 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 4 020 | - | - | - | 638 411 | - | - | 642 431 |

Керівник

Головний бухгалтер

Крутъ Сергій Олександрович

Приходько Наталія Миколаївна



ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД»

Код ЄДРПОУ - 37412768

1. Загальні відомості про ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"

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

| | |
|---|---|
| Повна назва Товариства | Товариство з обмеженою відповідальністю "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД" |
| Скорочена назва Товариства | ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД" |
| Код за ЄДРПОУ | 37412768 |
| Місцезнаходження | М. Київ, Саперно-Слобідський проїзд, буд.4 |
| Міжміський код та телефон | 044 -461-54-77 |
| Державна реєстрація: дата проведення та орган реєстрації | 1 068 102 0000 026984 Голосіївською районною у місті Києві Державною адміністрацією |
| Основний вид діяльності за КВЕД | <ul style="list-style-type: none">- 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». |
| Відповідальні особи: Директор Головний бухгалтер | Директор – Круть Сергій Олександрович Головний бухгалтер – Приходько Наталія Миколаївна |
| Чисельність працюючих | 468 |

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

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

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

2.2. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року є МСФЗ, включаючи МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинні на 01 січня 2020 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

2.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

2.4. 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 інтерпретації Міжнародної фінансової звітності (надалі – КІМФЗ), Статуту Товариства та Облікової політики.

2.5. Подання фінансової звітності

Протягом 2020 року Товариство дотримувалось наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

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

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення 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 31.12.2020 р.

Звітний період містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2020 року.

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

2.6 Функціональна валюта та валюта представлення

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до тисячі (тис.), якщо не вказано інше.

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

2.7 Звітний період Затвердження фінансової звітності

Випуск фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року погоджено керівництвом 24.02.2021 року. (протокол № 17-2/21 від 24.02.2021 року)

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року. (звітний період наведено в п.2.5.)

2.6 Склад фінансової звітності

Фінансова звітність включає наступні звіти:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2020 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року;
- Звіт про рух грошових коштів (складений за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року.

2.7 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 припущеннях, 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 пандемії COVID-19

Наприкінці 2019 – початку 2020 року у світі почалося глобальне поширення вірусу COVID-19, яке суттєво вплинуло на економічне становище у 2020 році в Україні. Значна кількість компаній в країні вимушенні були припиняти або обмежувати свою діяльність на невизначений час. Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів інфраструктури тощо, уповільнюють економічну діяльність компаній та негативно впливають на платоспроможність позичальників.

Товариство визначило, що ці події, пов'язані з поширенням COVID-19, не є коригуючими по відношенню до фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2020 року. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2020 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з COVID-19.

Тривалість та вплив пандемії COVID-19, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а

також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.

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

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

3. Основні принципи облікової політики

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

3.1 Запаси

Запаси (паливо та матеріали) відображаються за найменшою з двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО (собівартості перших за часом надходження).

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію.

3.2 Основні засоби та нематеріальні активи

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

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

Зміна вартісної межі малоцінних необоротних активів для складання фінансової звітності інтерпретується як така, що не має істотного впливу на поточний і майбутні періоди.

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

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

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

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

Строк корисного використання:

Будівлі та споруди – 10-30 років

Машини та обладнання – 5 - 6 роки

Транспортні засоби – 5-10 років

Прилади та інвентар – 4-6 роки

Інші основні засоби – 3 - 12 років

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

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом. Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

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

Товариство визнає нематеріальний актив, якщо він відповідає наступним критеріям:

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

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

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

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

3.3 Перерахунок сум в іноземній валюті

Операції та залишки

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

| | USD | RUR | EUR |
|-----------------------------|---------|--------|---------|
| Курс на 31 грудня 2019 року | 23,6862 | 3,8160 | 26,422 |
| Курс на 31 грудня 2020 року | 28,2746 | 3,7823 | 34,7396 |

3.4 Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка

Дата визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, 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).

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

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

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

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

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

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

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

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

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

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджувану 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 придбанім 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, дисконтуваною 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 актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

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'юнктурі фондового ринку.

Зобов'язання.

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

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

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

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенням 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.

3.5 Визначення справедливої вартості

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

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

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

3.6 Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

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

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

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.4 цих Приміток.

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

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

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

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

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

3.7 Оренда

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

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

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

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

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

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

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

3.8 Визнання доходів і витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від договорів з клієнтами визнається:

- за нарахованими процентами - протягом усього періоду дії кредитного договору;
- 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;
- сума балансової вартості валюти.

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.

Визнання витрат

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 визначеню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

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

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

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

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

3.9 Зобов'язання по пенсійних програмах

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

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

3.10 Видатки на персонал

Короткострокові винагороди працівникам, включаючи заробітну плату й платежі по соціальному страхуванню, премії й відпусткні 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. У Товариства немає зобов'язань по подальших внесках у зв'язку з пенсіями.

3.11 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулой подїї, 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 створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець звітного періоду. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника.

3.12 Оподатковування

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 відображені безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.13 Зв'язані сторони

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

3.14 Важливі облікові оцінки й судження в застосуванні 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 відрізнятися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.15 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 знеціненими 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 ризики, властиві даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки. Дані розрахунки підкріплюються коефіцієнтами оцінки, котируваннями цін на акції дочірніх компаній, які обертаються на біржі або іншими доступними індикаторами справедливої вартості.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або скоротилися. Якщо така ознака є, Товариство визначає суму очікуваного відшкодування активу або підрозділу, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в припущеннях, що використовуються для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з моменту останнього визнання збитку від знецінення. Відновлення має обмежений характер, тобто балансова вартість

активу не повинна перевищувати суму очікуваного відшкодування і балансової вартості, яка була б визначена за вирахуванням амортизації, якби в попередніх періодах не був визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення визнається у звіті про прибутки та збитки.

3.16 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

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

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

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата |
|---|---|--------------------|
| МСФЗ 9 Фінансові інструменти , МСБО 39 Фінансові інструменти: Визнання та оцінка , МСФЗ 7 Фінансові інструменти: Розкриття інформації та МСФЗ 16 Оренда | <p>У серпні 2020 року Рада з МСФЗ в рамках Реформи IBOR опублікувала поправки, що доповнюють випущені у 2019 році та зосереджують увагу на наслідках реформи базового рівня процентних ставок на фінансовій звітності компанії, які виникають, коли, наприклад, базовий показник процентної ставки, який використовується для обчислення процентів за фінансовим активом замінено альтернативною базовою ставкою.</p> <p>Поправки до фази 2 розглядають питання, які можуть вплинути на фінансову звітність під час реформи базового рівня процентних ставок, включаючи наслідки змін договірних грошових потоків або відносин хеджування, що виникають внаслідок заміни базового рівня процентної ставки. з альтернативною базовою ставкою (проблеми із заміною).</p> <p>На етапі 2 свого проекту Рада внесла зміни до вимог зазначених стандартів, що стосуються:</p> <ul style="list-style-type: none"> • зміни договірних грошових потоків - компанії не доведеться припиняти визнання або коригувати балансову вартість фінансових інструментів для змін, що вимагаються реформою, а замість цього оновити ефективну процентну ставку, щоб відобразити зміну до альтернативної базової ставки; • облік хеджування - компанії не доведеться припиняти облік хеджування виключно тому, що вона вносить зміни, які вимагає реформа, якщо хеджування відповідає іншим критеріям обліку хеджування; і • розкриття інформації - компанія повинна буде розкривати інформацію про нові ризики, що виникають внаслідок реформи, та про те, як вона управляє переходом до альтернативних ставок. <p>Поправки до Фази 2 поширюються лише на зміни, які вимагає реформа базового рівня процентних ставок до фінансових інструментів та відносин хеджування.</p> | 1 січня 2021 року |
| МСБО 16 «Основні засоби» | Поправки забороняють компанії вираховувати з вартості основних засобів суми, отримані від реалізації вироблених предметів, коли компанія готова до його цільового використання. Натомість | 01 січня 2022 року |

| МСФЗ та правки до них | Основні вимоги | Ефективна дата |
|--|---|--------------------|
| | компанія визнає такі надходження від продажу та пов'язані з ними витрати у прибутку або збитку. | |
| МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» | Поправки уточнюють, що «витрати на виконання договору» являють собою витрати, безпосередньо пов'язані з договором - тобто або додаткові витрати виконання договору (наприклад, прямі витрати на працю і матеріали), або розподіл інших витрат, які також безпосередньо пов'язані з договором (наприклад, розподіл амортизації об'єкта основних засобів, що використовується при виконанні договору). | 1 січня 2022 року |
| Щорічні поправки в МСФЗ (2018-2020): МСБО (IAS) 41 | Ефекти оподаткування при визначенні справедливої вартості. Поправка виключає вимогу IAS 41:22, яка вказує, що потоки грошових коштів, пов'язані з оподаткуванням, не включаються до розрахунків справедливої вартості біологічних активів. Поправка призводить до відповідності IAS 41 і IFRS 13. | 1 січня 2022 року |
| МСБО 1 «Подання фінансової звітності» | <p>Поправки роз'яснюють критерій у МСБО 1 для класифікації зобов'язання як довгострокового: вимога до суб'єкта господарювання мати право відкласти погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців після звітного періоду.</p> <p>Сутність поправок:</p> <ul style="list-style-type: none"> уточнено, що зобов'язання класифікується як довгострокове, якщо у організації є право відсточити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців, а право компанії на відстрочку розрахунків має існувати на кінець звітного періоду; класифікація залежить тільки він наявності такого права і не залежить від імовірності того, чи планує компанія скористатися цим правом - на класифікацію не впливають наміри чи очікування керівництва щодо того, чи компанія реалізує своє право на відстрочку розрахунків; розв'яснення впливу умов кредитування на класифікацію - якщо право відсточити врегулювання зобов'язання залежить від виконання організацією певних умов, то дане право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо організація виконала ці умови на дату закінчення звітного періоду. Організація повинна виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше; і розв'яснення вимог до класифікації зобов'язань, які компанія може або може погасити шляхом випуску власних інструментів власного капіталу. | 01 січня 2023 року |

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

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

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснюються.

3.18 Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

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

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

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

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими

фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

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

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

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

4.1 Нематеріальні активи та основні засоб

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

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. Амортизація нематеріальних активів розраховується за прямолінійним методом згідно встановлених строків корисного використання.

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) | 1-10 |

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 2020 року можуть бути представлені наступним чином:

(тис. грн.)

| Група нематеріальних активів | Балансова вартість на 31.12.2019 р. | Надійшло за 2020 рік | Амортизація за 2020 рік | Знецінення | Балансова вартість на 31.12.2020 р. |
|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|------------|-------------------------------------|
| Програмне забезпечення | 763 | | | . | 628 |
| Права на комерційні позначення | 2635 | 1 181 | 224 | | 2169 |

4.2 Основні засоби

Слід додати (п.73,74 МСБО16)

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 із метою амортизації приймається рівною нулю.

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

Основні засоби станом на 31 грудня 2020 року можуть бути представлені наступним чином:

(тис. грн.)

| Група основних засобів | Балансова вартість на 31.12.2019 р. | Надійшло за 2020 рік | Вибуло за 2020 рік | Амортизація за 2020 рік | Знецінення | Балансова вартість на 31.12.2020 р. |
|------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|------------|-------------------------------------|
| Будівлі та споруди* | 34 142 | 39 046 | 3 1547 | 32 081 | | 43 487 |
| Машини й обладнання | 1 916 | 2 936 | 20 | 1 186 | | 3 561 |
| Транспортні засоби | 12 782 | 2 626 | 55 | 2014 | | 13 395 |
| Прилади та інвентар | 467 | 81 | | 198 | | 350 |
| Інші | 715 | 139 | | 111 | | 743 |
| Всього | 5 022 | | | | | 61 536 |

* у складі групи основних засобів «Будівлі та споруди» Товариство обліковує активи з права користування орендованими приміщеннями, згідно з укладеними договорами оренди.

На балансі Товариста 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 активів | На 31.12.2019 р. | Надійшло за 2020 рік | Вибуло за 2020 рік | Перекласифікація за 2020 рік | На 31.12.2020 р. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| Первісна вартість | 4781,4 | 559,4 | 92,2 | - | 5248,6 |
| Амортизація | 4781,4 | 559,4 | 92,2 | - | 5248,6 |
| Амортизація за рахунок нерозподіленого прибутку | | | | - | - |
| Балансова вартість | - | - | - | - | - |

4.3 Запаси

У складі запасів станом на 31.12.2020 року обліковуються залишки, що представлені наступним чином:

(тис. грн.)

| Найменування показника | На 31.12.2019 | На 31.12.2020 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Запаси | 430 494 | 474 792 |
| Разом | 430 494 | 474 792 |

4.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги | 161 397 | 93 727 |
| Дебіторська заборгованість за виданим авансами | 134 129 | 93 267 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом | 156 | 1981 |
| Дебіторська заборгованість з нарахованих доходів | - | - |

Інша поточна дебіторська заборгованість

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

У складі дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом відображені сплату податків по нарахованим та виплаченим відпукским співробітників за січень 2021 року.

Уся дебіторська заборгованість Товариства була переглянута на предмет знецінення.

4.5 Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

| Класи активів та зобов'язань, оцінених за | Методики оцінювання | Метод оцінки (ринковий, | Вихідні дані |
|--|----------------------------|--|---------------------|
| | | | |

| справедливою вартістю | | дохідний, витратний | |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|
| 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 |
| Інструменти капіталу | Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. | Ринковий, витратний | Офіційні біржові курси організаторів торгов на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня |

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

У 2020 та 2019 роках не було впливу від використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток чи збиток.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Тис. грн..

| | Балансова вартість | | Справедлива вартість | |
|---------------------------------|--------------------|---------|----------------------|---------|
| | 2019 | 2020 | 2019 | 2020 |
| Дебіторська заборгованість | 93 727 | 161 397 | 93 727 | 161 397 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 41 215 | 109 117 | 41 215 | 109 117 |

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

4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Складові статті Грошей та їх еквіваленти наведено у таблиці нижче:

тис. грн.

| Найменування показника | На 31.12.2019 | На 31.06.2020 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Готівка | 176 | 126 |
| Поточний рахунок у банку | 32 842 | 78 799 |

| | | |
|--|-------|-------|
| <i>В тому числі в іноземній валюті</i> | - | - |
| Грошові кошти в дорозі | 8 197 | 30192 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | - | - |

4.7 Капітал

4.7.1 Статутний капітал

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

| Засновники | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | Зареєстрована Частка % | Зареєстрована Частка % |
| Лойченко Сергій Валентинович | 75 | 75 |
| Мельник Олег Миколайович | 12,5 | 12,5 |
| Побережнок Володимир Леонідович | 12,5 | 12,5 |
| Всього капітал. | 100 | 100 |

4.7.2 Додатковий капітал

Станом на 31 грудня 2020 року додатковий капітал відсутній.

4.7.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2020 року відображенено у Звіті про власний капітал у графі 7.

тис. грн.

| | |
|---|----------------|
| Нерозподілений прибуток на 31.12.2019р | 443 456 |
| Виправлення помилок: | |
| Скоригований нерозподілений прибуток на 31.12.2019 | |
| Нерозподілений прибуток за 2020 рік | 194 955 |
| Використання нерозподіленого прибутку протягом 2020 року: | |
| Нерозподілений прибуток на 31.12.2020р. | 638 411 |

4.8 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

Інші довгострокові зобов'язання

Інша довгострокова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

тис. грн.

| Найменування показника | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---------------|---------------|
| Емісія облігацій | 33 000 | 39 000 |
| Довгострокова заборгованість за договорами аренди | 16 295 | 15653 |
| Всього поточна кредиторська заборгованість | 49 295 | 54 653 |

4.9 Короткострокові кредити банків.

Короткострокові кредити банків станом на 31.12.2020р. відсутні

4.10 Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2020р. може бути представлена наступним чином:

тис. грн.

| Короткострокова кредиторська заборгованість | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|----------------|----------------|
| Заборгованість з постачальниками за товари, роботи, послуги | 37 593 | 67 351 |
| Розрахунки з бюджетом | 39 158 | 214 |
| Розрахунки з учасниками | - | - |
| Поточні забезпечення | 2 384 | 1 155 |
| Розрахунки з оплати праці | 278 | 449 |
| Інші поточні зобов'язання | 64 243 | 74 563 |
| Всього поточна кредиторська заборгованість | 143 656 | 143 732 |

До складу поточного забезпечення станом на 31.12.2020 року входить резерв щорічних відпусток у сумі 2 384 тис. грн. Збільшення резерву у порівнянні з попереднім звітним періодом відбулося за рахунок збільшення чисельності працівників та зростання фонду оплати праці.

Станом на 31.12.2020 року Товариство має поточну заборгованість з виплати заробітної плати.

Сроки погашення зобов'язань:

| Станом на 31.12.2020 року | < 1 місяця | від 1 до 3 місяців | від 3 місяців до 1 року | від 1 року до 5 років | > 5 років | Всього |
|---|---------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------|--------|
| Інші довгострокові зобов'язання | | | 16 295 | 33 000 | | 49 295 |
| Короткострокові кредити банків | | | | | | |
| За товари, роботи, послуги | 37 593 | | | | | 37 593 |
| Поточні забезпечення | | | 2 384 | | | 2 384 |
| Заборгованість за розрахунками з бюджетом | | 39 158 | | | | 39 158 |
| Інші поточні зобов'язання | | | 64 243 | | | 64 243 |
| | | | | | | |

Умовні зобов'язання

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

4.11 Доходи і витрати.

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

| | 2020 рік | 2019 рік |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від продажу товару | 451 599 | 243 827 |
| Разом: | 451 599 | 243 827 |

4.11.2 Адміністративні витрати

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|---------------|---------------|
| Заробітна плата | 24 929 | 23 730 |
| Відрахування до соціальних фондів | 5 344 | 5 014 |
| Витрати на службові відрядження і утримання апарату управління та іншого загальногосподарського персоналу | 324 | 43 |
| Витрати на розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, витрати на зв'язок | 5 032 | 3 009 |
| Амортизація | 5 059 | 5 353 |
| Інші послуги | 3 686 | 6 292 |
| Разом: | 44 374 | 43 441 |

4.11.3 Витрати на збут

| | 2020 рік | 2019 рік |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Заробітна плата | 62 488 | 55 376 |
| Відрахування до соціальних фондів | 13 449 | 11 874 |
| Витрати на рекламу | 2 075 | 1 736 |
| Інші витрати на збут | 46 684 | 44 210 |
| Амортизація | 25 070 | 24 628 |
| Разом: | 149 816 | 137 824 |

4.11.4 Інші операційні доходи

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|--------------|--------------|
| Нараховані штрафи, пені | 194 | 942 |
| Дохід від операційної курсової різниці | 2 171 | 2 594 |
| Інші доходи | 128 | 91 |
| Нараховані відсотки на залишок по рахунку | 2 526 | 2 559 |
| Разом: | 5 019 | 6 186 |

4.11.5 Інші операційні витрати

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---|--------------|--------------|
| Втрати від операційної курсової різниці | 2 924 | 3 070 |
| признанні штрафи, пеня та кред. заб | 4 | 170 |
| Інші операційні витрати | 4 235 | 4 394 |
| Разом: | 7 163 | 7 634 |

4.11.6 Інші фінансові доходи

| | 2020 рік | 2019 рік |
|--|----------|----------|
| | | |

| | | |
|----------------------|----------|-------------|
| Дохід від позичок | - | 7259 |
| Інші фінансові дохід | - | 12 |
| Разом: | - | 7271 |

4.11.7 Фінансові витрати

| | 2020 рік | 2019 рік |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Відсотки по кредиту | 7 506 | 17 161 |
| Інші вітрати | | 18 |
| Відсотки по фінансовій оренді | 9 935 | 13 678 |
| Разом: | 17 441 | 30 857 |

4.11.8 Інші доходи

| | 2020 рік | 2019 рік |
|------------------|----------|--------------|
| Фінансовий дохід | - | 7 259 |
| Інші доходи | - | 12 |
| Разом: | - | 7 271 |

4.11.9 Інші витрати

| | 2020 рік | 2019 рік |
|---------------|----------|-----------|
| Інші витрати | 2 | 18 |
| Разом: | 2 | 18 |

4.11.10 Видатки по податкові на прибуток

Видатки по податкові на прибуток протягом 2020 року складались з:

| | 2020 рік | 2019 рік |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Витрати з податку на прибуток | 42 827 | 7 103 |
| Усього з податку на прибуток | 42 827 | 7 103 |

4.12 Оренда

Станом на 31.12.2020 року Товариство має більш десяти довгострокових договорів оренди офісних та складських приміщень.

Загальна сума зобов'язань за договорами оренди на 31.12.2020 року становить 46 628 тис. грн, з них довгострокова заборгованість 16 295 тис. грн.

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

Балансова вартість активів з права користування орендованими приміщеннями становить: Первісна вартість – 77 878 тис. грн.

Накопичена амортизація – 35 588 тис. грн.

Балансова вартість – 42 290 тис. грн.

4.13 Відстрочені податкові активи й зобов'язання

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

4.14 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в світі наприкінці 2019 початку 2020 року та зокрема в Україні, пов'язана з глобальним розповсюдженням пандемії Covid-19, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Заходи, що вживаються для стримування поширення вірусу, включаючи обмеження руху транспорту, карантин, соціальні дистанції, призупинення діяльності об'єктів

інфраструктури тощо, уповільнюють економічну діяльність компаній та призводять до зниження платоспроможності позичальників.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як не високий.

4.15 Ризик і керування ризиками

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

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента 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 31.12.2020 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 відноситься:

- 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 проводження 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.

4.16 Пов'язані сторони

Операції із пов'язаними сторонами

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

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

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

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

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільногопідприємства 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, визначеній 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 взаємовідносиножної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2020 пов'язаними сторонами Товариства були засновники та провідний управлінський персонал.

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

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

У 2020 році були наступні операції з пов'язаними сторонами:

Нарахована та виплачена заробітна плата за 2020 рік – 1 262 тис. грн.

Заборгованість по операціям з пов'язаними особами на 31.12.2020 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 2020 році, інформацію про які наведено в таблиці нижче.

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

| № | Код | Компанія | Адреса | Частка власності | Характер взаємовідносин, які мають вплив на фінансовий стан | Сума взаємовідносин |
|----|----------|-------------------------|---|------------------|--|---------------------|
| 1. | 13693513 | ТОВ "АЛЬЯНС" | 03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5 | 72,5% | Договір поворотньої фін. допомоги | a) |
| 2. | 19121597 | СП "МЕТАЛ ХОЛДІНГ" | 03039, м. Київ, Саперно- Слобідський проїзд, буд. 30 | 75% | Договір поворотньої фін. допомоги, Договір оренди, Договір надання послуг | b) |
| 3. | 01388265 | ПРАТ "ПУМ" | 03680, м. Київ, вул. Качалова, буд. 5 | 25,2201 % | Договір оренди | a) |
| 4. | 31992758 | ТОВ "ТРАНС ТЕРМІНАЛ" | 01133, м. Київ, Печерський район, вул. Євгена Коновалця, буд. 29 | 50% | Договір оренди | a) |

4.17 Забезпечення виплат персоналу

Протягом 2020 року для забезпечення виплат персоналу формувався резерв на виплату відпускних.

Рух резерву забезпечення витрат на виплату відпускних станом на 31 грудня 2020 року представлений в наступній табличній формі:

тис. грн..

| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Резерв на виплату відпускних | 2384,1 | 1155,1 |

4.18 Податкова система

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

4.19 Судові позови

Станом на 31.12.2020 року Товариство є учасником 10 судових справ. За оцінками Керівництва ризик відтоку економічних ресурсів, в результаті прийняття суддею рішення не на користь Товариства, є не суттєвим. Товариство не формує резерв під можливий відтік економічних ресурсів.

Реєстр відкритих судових справ станом на 31.12.2020 року.

| № з/п | Номер справи | Найменування суду | Позивач | Відповідач | Стан розгляду справи |
|--------------|---------------------|--------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1. | 910/4429/20 | Господарський суд м. Києва | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Торг-Буд Партнер» | Відкрито виконавче провадження |
| 2. | 910/5929/20 | Господарський суд м. Києва | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Промаркет Україна» | Відкрито виконавче провадження |
| 3. | 910/4439/20 | Господарський суд м. Києва | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Агромет Сервіс» | Відкрито виконавче провадження |
| 4. | 914/1063/20 | Господарський суд Львівської області | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ПП «Ліксан» | Відкрито виконавче провадження |
| 5. | 914/3081/20 | Господарський суд Львівської області | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «ТБ Фрут Капітал» | Відкрито виконавче провадження |
| 6. | 903/641/20 | Господарський суд Волинської області | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Центроспав-Україна» | Відкрито виконавче провадження |
| 7. | 911/2274/20 | Господарський суд Київської області | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Мідас.» | Відкрито виконавче провадження |
| 8. | 902/1137/20 | Господарський суд Вінницької області | ГОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Триглав БЛ» | Відкрито виконавче провадження |

| | | | | | |
|----|--------------|--|---------------------------|------------------|--------------------------------------|
| 9. | 911/3280/20 | Господарський суд Київської області | ТОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «Бефель ТПК» | Відкрито виконавче проводження |
| 10 | 910/20075/20 | Господарський суд м. Києва | ТОВ «Метал Холдінг Трейд» | ТОВ «ДСТУ» | Відкрито виконавче проводження |

4.20 Події після звітної дати

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

Директор

С. О. Крут'

Головний бухгалтер

Н. М. Приходько

