



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА

«КАПІТАЛ АУДИТ»

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549

Код ЄДРПОУ 38520462

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим.№1

тел. (061) 213-17-45, 213-57-60, e-mail: af.kapitalaudit@gmail.com

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)

щодо повного пакету фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД»

за 2020 рік

Власникам корпоративних прав
ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД»

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2020 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії на 31 грудня 2020 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні від 16.07.1999 № 996 щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

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 компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (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, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності Підприємства за поточний період.

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

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Значна увага до цього питання спричинена тим, що кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є суттєвою статтею Балансу (Звіту про фінансовий стан) Товариства. Протягом року не відбувалось зростання кредиторської заборгованості, але станом на 31.12.2020 р. вона складає 75 % вартості власного капіталу та зобов'язань Товариства.

Облікова політика Товариства та розкриття інформації щодо поточної кредиторської заборгованості викладені в пунктах 3 (б) та 13 Приміток до фінансової звітності за 2020 рік.

Ми розглядали це питання, зокрема наступним чином:

Розглянули облікову політику Товариства щодо визнання зобов'язань;

Розглянули матеріали річної інвентаризації за розрахунками з кредиторами;

Отримали та проаналізували матеріали зовнішніх підтверджень розрахунків з контрагентами Товариства;

Виконали тестування процедур контролю щодо процесів погашення зобов'язань;

Перевірили повноту розкриття інформації щодо цього питання у Примітках до фінансової звітності Товариства за 2020 рік;

Виконали аудиторські процедури, що включають, окрім іншого, інспектування, спостереження, повторне обчислення, аналітичні процедури. Наші процедури виконувалися на вибірковій основі та з урахуванням відповідного рівня суттєвості.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на Примітку 1 (б) до цієї фінансової звітності стосовно розкриття інформації, що характер розвитку пандемії Covid-19 вказує на збереження невизначеності, пов'язаною із зміною економічної ситуації та обережними прогнозами розвитку світової та національної економіки в період пандемії.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, був проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 10 березня 2020 року, із немодифікованою думкою.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті з управління ТОВ «ЗЛМЗ» за 2020 рік та була отримана до дати Звіту незалежного аудитора. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Відповідальність за іншу інформацію несе управлінський персонал компанії.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, ідентифікованою вище, 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

На основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати Звіту незалежного аудитора, ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. Звіт з управління ТОВ «ЗЛМЗ» було складено відповідно до вимог законодавства і цей звіт узгоджується з фінансовою звітністю за 2020 рік.

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 внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності компанії 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 компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування компанії

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому 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 нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

2. Звіт щодо виконання вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258 вимагається у аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес, наводити додаткову інформацію.

Вибір суб'єкта аудиторської діяльності

Ми були обрані аудитором фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» за 2020 рік рішенням позачергових Загальних зборів учасників ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» від 18 січня 2021 року, протокол № б/п. Аудит фінансової звітності ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» за 2020 рік ми здійснюємо вперше.

Аудиторські оцінки

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Аудиторський звіт, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевірялася, зокрема внаслідок шахрайства.

Значущі ризики, які потребували нашої уваги, але не призвели до модифікації нашої думки наведені в розділі «Ключові питання аудиту».

Результативність аудиту в частині виявлення порушень, зокрема, пов'язаних із шахрайством.

Згідно з результатами нашого аудиту ми не виявили порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством, які могли б вплинути на фінансову звітність.

Інше

Цей аудиторський звіт узгоджений із додатковим звітом для тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

Протягом звітного року ми не надавали послуги, перелічені у частині 4 ст. 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258.

Ми підтверджуємо, що ключовий партнер з аудиту та ТОВ «АФ «Капітал Аудит» є незалежними від ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» під час проведення аудиту фінансової звітності компанії за 2020 рік.

У звітному році ТОВ «АФ «Капітал Аудит» не надавало ТОВ «ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД» інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства. Це досягається через висловлення нами думки про те, чи відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан компанії відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариства управлінським персоналом.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудит проведено Товариством з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Аудит», номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4549.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого

є цей звіт незалежного аудитора, є

Разумова Т.Є.

Від імені ТОВ «АФ «Капітал Аудит» директор Дядюра І.І.

69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, 170Б, прим. № 1,
тел. (061) 213-17-45

24 березня 2021 року



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛІВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"** Дата (рік, місяць, число) **2021 01 01**
 Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за СДРІОУ **32729463**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОАТУУ **2310136600**
 Вид економічної діяльності **Механічне оброблення металевих виробів** за КОПФГ **240**
 Середня кількість працівників **998** за КВЕД **25.62**
 Адреса, телефон **Південне шосе, буд. 72, м. ЗАПОРІЖЖЯ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69008** **2124771**
 Одиниця 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 (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2021	01	01
		32729463
		2310136600
		240
		25.62

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 звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 329	1 414
первісна вартість	1001	1 329	2 450
накопичена амортизація	1002	-	1 036
Незавершені капітальні інвестиції	1005	17 651	8 995
Основні засоби	1010	126 453	145 071
первісна вартість	1011	126 453	172 307
знос	1012	-	27 236
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
1020	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1021	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	1	1
1040	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	7 538	11 156
Відстрочені податкові активи	1050	-	-
Гудвіл	1060	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1065	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1090	61	28
Інші необоротні активи	1095	153 033	166 665
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	307 167	344 328
Виробничі запаси	1101	85 814	75 377
Незавершене виробництво	1102	102 351	110 041
Готова продукція	1103	119 002	118 882
Товари	1104	-	40 028
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	516 287	441 357
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	365	626
з бюджетом	1135	4 144	3 403
у тому числі з податку на прибуток	1136	4 144	2 109
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
1155	1 325	1 588	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1160	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1165	1 062	599
Гроші та їх еквіваленти	1166	-	-
Готівка	1167	1 062	599
Рахунки в банках	1170	33	119
Витрати майбутніх періодів	1180	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1181	-	-
у тому числі в резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 938	2 054
Усього за розділом II	1195	832 321	794 074
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	985 354	960 739

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паіовий) капітал	1400	176 900	176 900
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	9 865	7 256
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	1420	(24 406)	(27 736)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Видучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	162 359	156 420
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	30 981	40 631
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благотворна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	30 981	40 631
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	719 539	705 078
розрахунками з бюджетом	1620	11 241	2 347
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1 235	1 942
розрахунками з оплати праці	1630	7 530	9 028
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	43	38
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	15 908	18 024
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	36 518	27 231
Усього за розділом III	1695	792 014	763 688
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів-необоротних	1800	-	-
Баланс	1900	985 354	960 739

Керівник

Головний бухгалтер

ГІРЯ МАРІНА ГЕННАДІВНА

БОРИСЕНКО ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

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

ЗУПІ БУЛО
 «ІНФОРМАЦІЯ ПРІ СКИДАННІ
 «ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗВІСНОВКУ»



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32729463		

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	1 134 267	1 332 921
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 017 881)	(1 213 096)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	116 386	119 825
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	20 051	3 948
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(83 557)	(73 395)
Витрати на збут	2150	(24 718)	(9 494)
Інші операційні витрати	2180	(32 214)	(18 997)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	21 887
збиток	2195	(4 052)	(-)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	40	176
Інші доходи	2240	706	38
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(3 348)	(11 409)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(10 411)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	281
збиток	2295	(6 654)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	638	(255)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	26
збиток	2355	(6 016)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	(1)	12 031
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(604)	(6 242)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(605)	5 789
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(109)	1 042
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(496)	4 747
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(6 512)	4 773

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	632 477	830 006
Витрати на оплату праці	2505	261 663	261 606
Відрахування на соціальні заходи	2510	55 270	55 351
Амортизація	2515	28 279	14 724
Інші операційні витрати	2520	188 251	192 880
Разом	2550	1 165 940	1 354 567

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

ГИРЯ МАРИНА ГЕННАДІВНА

БОРИСЕНКО ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

Звіт було
визначено АРА СИМОНА
ІНВЕСТИЦІЙНОГО ВИСНОВКУ



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ
ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2021	01	01
32729463		

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
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 708 765	1 476 933
Повернення податків і зборів	3005	17	15
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	5 379	4 638
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2 677	33 958
Надходження від повернення авансів	3020	246	369
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	67	12
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	23	79
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 294 808)	(1 000 861)
Праці	3105	(209 708)	(209 087)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(54 437)	(55 007)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(73 685)	(111 539)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(264)	(11 483)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(21 524)	(47 545)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(51 897)	(52 511)
Витрачання на оплату авансів	3135	(10 599)	(9 742)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(5)	(46)
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	(15 773)	(63 901)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	58 159	65 821
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	769
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	40	176
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(58 662)	(69 715)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(67)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-58 622	-68 837
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-463	-3 016
Залишок коштів на початок року	3405	1 062	4 078
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	599	1 062

Керівник

Головний бухгалтер

ГИРЯ МАРИНА ГЕННАДІЙВНА

БОРИСЕНКО ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

Згідно з
вимогами ВРБ Складові
Аудиторського висновку



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ
ЛИВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

32729463

Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	176 900	9 865	-	-	(24 406)	-	-	162 359
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	176 900	9 865	-	-	(24 406)	-	-	162 359
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 016)	-	-	(6 016)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(496)	-	-	(496)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(496)	-	-	(496)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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 викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(2 609)	-	-	3 182	-	-	573
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295					(3 330)			(5 939)
Залишок на кінець року	4300					(27 736)			156 420

Керівник

ГИРЯ МАРИНА ГЕННАДІВНА

Головний бухгалтер

БОРИСЕНКО ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

Звіт було
сформовано в ПК СПИДАНК!
АУДИТОРСЬКОГО ВІСНОВКУ



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАПОРІЗЬКИЙ ЛІВАРНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"** за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

Звіт про власний капітал
за Рік 2019 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ		
2020	01	01
32729463		

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	176 900	-	-	-	(19 314)	-	-	157 586
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	176 900	-	-	-	(19 314)	-	-	157 586
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	26	-	-	26
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	9 865	-	-	(5 118)	-	-	4 747
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

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 викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(5 092)	-	-	4 773
Залишок на кінець року	4300	-	-	-	-	(24 406)	-	-	162 359

Керівник

ГИРЯ МАРИНА ГЕННАДІВНА

Головний бухгалтер

БОРИСЕНКО ОЛЬГА ВАСИЛІВНА

Звіт було
визначено при складанні
бухгалтерського балансу



Примітки до річної
фінансової звітності за 2020
рік

ТОВ «ЗЛМЗ»

Зміст

1	Загальна інформація	2
2	Основа складання фінансової звітності	4
3	Основні принципи облікової політики	5
4	Визначення справедливої вартості	14
5	Основні засоби та нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядки 1000-1012)	15
6	Запаси (Звіт про фінансовий стан, рядки 1100-1104)	17
7	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Звіт про фінансовий стан, рядок 1125)	17
8	Інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 1155)	18
9	Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядки 1165-1167)	18
10	Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 1400-1495)	18
11	Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (Звіт про фінансовий стан, рядок 1520)	19
12	Резерв на покриття збитків від зменшення корисності	20
13	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Звіт про фінансовий стан, рядок 1615)	20
14	Інші поточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 1690)	21
15	Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Звіт про сукупний дохід, рядок 2000)	21
16	Інші операційні доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 2120)	21
17	Адміністративні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 2130)	22
18	Витрати на збут (Звіт про сукупний дохід, рядок 2150)	22
19	Інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 2180)	22
20	Витрати на персонал	22
21	Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 2250)	23
22	Інші витрати (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2270)	23
23	Витрати (дохід) з податку на прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 2300)	23
24	Операції з пов'язаними сторонами	24
25	Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики	24
26	Управління фінансовими ризиками	24
27	Прибуток до сплати податків, зносу та амортизації (ЕБИТДА)	24
28	Події після закінчення звітного періоду	24

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький ливарно-механічний завод» (надалі – Компанія) є українським товариством з обмеженою відповідальністю. Спочатку завод був створений як Товариство з обмеженою відповідальністю «Запоріжсталь – Резерв» 13 листопада 2003 року. 04 квітня 2016 року він був перейменований на Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький ливарно-механічний завод».

Компанія знаходиться за адресою: Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, Україна

Основною діяльністю Компанії є механічне оброблення металевих виробів, виробництво великогабаритного лиття, виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі, виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво інших готових металевих виробів, а також реалізація зазначеної продукції в Україні. Основними споживачами продукції Компанії є металургійні та ремонтні підприємства.

(б) Умови здійснення діяльності

Компанія здійснює свої операції в Україні.

Після економічної кризи в 2014-2015 рр. українська економіка продемонструвала значне пожвavlення за останні пару років у вигляді уповільнення темпів інфляції, стабільного курсу обміну гривні, зростання ВВП і загального пожвavlення ділової активності.

У 2019 році набрав чинності новий закон про валюту та валютні операції. Новий закон скасував ряд обмежень, визначив нові принципи валютних операцій, валютного регулювання та нагляду і привів до значної лібералізації операцій з іноземною валютою і руху капіталу. Зокрема, була скасована вимога про обов'язковий продаж надходжень в іноземній валюті на міжбанківському ринку, а розрахунковий період для експортно-імпортних операцій в іноземній валюті був значно збільшений. Також було скасовано всі обмеження щодо виведення валюти за кордон для виплати дивіденді

Міжнародний валютний фонд («МВФ») продовжував надавати підтримку українському уряду в рамках чотирнадцятимісячної програми Stand-By, затвердженої в грудні 2018 року. Інші міжнародні фінансові установи також надавали останніми роками значну технічну підтримку з тим, щоб допомогти Україні реструктурувати зовнішній борг і здійснити різні реформи, в тому числі реформу стосовно боротьби з корупцією, реформу в сфері корпоративного права, земельну реформу і поступову лібералізацію енергетичного сектора.

У вересні 2019 року рейтингові агентства S&P та Fitch підвищили кредитний рейтинг України до рівня В зі стабільним та до рівня В з позитивним прогнозом на майбутнє, відповідно, який відображає покращення доступу до бюджетного і зовнішнього фінансування, досягнення макроекономічної стабільності та зменшення державного боргу. Подальша стабілізація економічної та політичної ситуації залежить великою мірою від продовження проведення урядом структурних реформ, продовження співробітництва з МВФ та рефінансування державного боргу, який підлягає погашенню в наступні роки.

На початку 2020 року сталась значна нестабільність на світовому ринку, викликана спалахом коронавірусу COVID-19. Разом з іншими факторами, зокрема різким зниженням ціни на нафту, це призвело до падіння фондових індексів, а також зниження курсу гривні. У березні 2020 року Всесвітня організація охорони здоров'я оголосила про те, що поширення нової коронавірусної інфекції набуло характеру пандемії. У відповідь на потенційно серйозну загрозу, яку представляє

для здоров'я населення вірус COVID-19, органами державної влади України вжито заходів щодо стримування поширення коронавірусної інфекції, включаючи введення обмежень по перетинанню кордонів України, обмеження на в'їзд іноземних громадян, обмеження на пересування між областями, а також рекомендації підприємствам про переведення співробітників в режим віддаленої роботи. Протягом березня - квітня 2020 року органи влади України поступово вводили додаткові заходи, щоб забезпечити соціальне дистанціювання, включаючи припинення роботи шкіл, вищих навчальних закладів, ресторанів, кінотеатрів, театрів, музеїв, а також спортивних об'єктів.

Більш широкі економічні наслідки цих подій включають в себе:

- порушення бізнес-операцій і економічної активності в Україні з каскадним впливом як на іноземні, так і на вторинні ланцюжки поставок, включаючи торгівлю і транспорт, подорожі та туризм, розваги, будівництво, нафтову промисловість, автомобільну галузь, роздрібну торгівлю, освіту, страхування і фінансовий сектор;
- значне зниження попиту на товари і послуги, які не є невідкладними або життєво-необхідними;
- зростання економічної невизначеності, що відображається на цінах на активи і обмінних курсах.

Компанія здійснює свою діяльність в секторі механічне оброблення металевих виробів, виробництво великогабаритного лиття, виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі, виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво інших готових металевих виробів, на який не мало істотного впливу швидке поширення коронавірусної інфекції. Протягом останнього часу обсяг продажів Компанії зберігався на стабільному рівні, і її діяльність, включаючи поставки, не переривалась. На підставі загальнодоступної інформації на дату затвердження цієї фінансової звітності, керівництво проаналізувало можливі варіанти розвитку ситуації і очікуваний вплив на Компанію та економічне середовище, в якій Компанія здійснює свою діяльність, включаючи заходи, вже прийняті українськими органами влади, а також урядами інших країн, в яких зосереджені основні ділові партнери та клієнти Компанії.

З метою забезпечення нормальної операційної діяльності та підтримки ліквідності Компанії керівництвом реалізований ряд заходів, в тому числі:

- забезпечення персоналу засобами індивідуального захисту та дезінфікуючими засобами;
- регулярна дезінфекція усіх приміщень;
- щоденний моніторинг стану здоров'я персоналу (температурний скринінг);
- значна частина співробітників адміністративно-управлінського персоналу переведена в режим дистанційної роботи;
- співробітники пройшли навчання по дотриманню суворих заходів обережності в процесі роботи, включаючи соціальне дистанціювання;
- постійне інформування персоналу про правила поведінки і дотримання карантинних заходів;
- передбачено забезпечення співробітників в разі інфікування всім необхідним для ефективного лікування, а також компенсування витрат на діагностику та лікування від COVID-19 в рамках діючих корпоративних програм добровільного медичного страхування (ДМС);
- та інше.

Керівництвом Компанії вживаються всі необхідні заходи, які дозволять забезпечити наявність достатніх ресурсів для продовження діяльності Компанії без істотних збоїв. Ця фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності.

Компанія аналізує можливі негативні сценарії розвитку ситуації і готова відповідним чином адаптувати свої операційні плани.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин, подальша нестабільність умов здійснення діяльності може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Компанії, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця фінансова звітність була складена згідно з *Міжнародними стандартами фінансової звітності* (МСФЗ) та відповідно до законодавства України.

(б) Основа оцінки

Фінансова звітність складена на основі принципу первісної (історичної) вартості, за винятком основних засобів, включаючи незавершені капітальні інвестиції, які відображені за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня. Функціональною валютою Компанії та валютою подання цієї фінансової звітності є гривня, округлена до тисяч.

(г) Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів та зобов'язань, доходів та витрат, відображених у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про важливі судження, які використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, та які можуть призвести до суттєвого коригування даних звітності у наступному фінансовому році, висвітлена у таких примітках:

- Примітка 5 – Оцінка основних засобів;
- Примітка 11 – Зобов'язання з виплат працівникам по закінченні трудової діяльності та інших довгострокових виплат;

- Примітка 12 – Зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості.

3 Основні принципи облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися Компанією послідовно протягом періоду, поданого у цій фінансовій звітності.

(а) Іноземна валюта

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим Національним Банком України на дату балансу.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку, з винятком різниць, що виникають при перерахуванні інструментів капіталу, наявних для продажу, які визнаються в іншому сукупному доході.

Основними іноземними валютами Компанії є долар США, російський рубль та євро.

(б) Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів та фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент. Звичай придбання або продаж фінансових активів визнається в обліку за датою операції. Фінансовий акт (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) або фінансові зобов'язання спочатку оцінюються за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо вони відображаються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитків, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Припинення визнання фінансових активів Компанією відбувається, якщо закінчується строк прав Компанії відповідно до договору на отримання грошових коштів від фінансових активів

якщо вона передає передбачені договором права на отримання грошових коштів від фінансових активів в рамках операції без збереження практично всіх ризиків та вигод, пов'язаних із правом володіння фінансовим активом.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання, що базується на модифікованих умовах, визнається за справедливою вартістю.

В разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою винагородою (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у звіті про прибутки та збитки.

Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

Фінансові активи Компанії включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі.

Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку. Фінансове зобов'язання класифікується як оцінене за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, якщо воно відповідає визначенню утримуваного для торгівлі або визначається як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутках або збитках (крім змін за рахунок зміни кредитного рейтингу Компанії, що визнаються через інший сукупний дохід). Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від

курсів різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Компанія оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

Взаємозалік

Взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань проводиться, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан, тоді і тільки тоді, коли Компанія у даний час має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Компанії та всіх контрагентів.

(в) Статутний капітал

Вклади учасників

Статутний капітал оцінюється як сумарна вартість вкладів Засновників (власників) Компанії.

(г) Основні засоби

Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів відображаються за переоціненою вартістю, що являє собою справедливую вартість, за вирахуванням накопиченого зносу і накопичених у подальшому збитків від зменшення корисності.

З метою визначення справедливої вартості основних засобів управлінський персонал залучає незалежного професійного оцінювача. Методологія, що застосовується для визначення справедливої вартості, включає методи:

- ринкова вартість;
- амортизаційні витрати заміщення;
- залишкова балансова вартість;
- утилізаційна вартість.

Якщо компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, ці компоненти обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Прибуток та збиток від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнаються на нетто-основі в прибутку або збитку. При продажу переоцінених активів будь-які суми, включені до резерву переоцінки, що відносяться до цих активів, переносяться до складу нерозподіленого прибутку.

Переоцінка

Збільшення вартості одиниці основних засобів у результаті переоцінки визнається в іншому сукупному доході та відображається у власному капіталі у складі резерву переоцінки. Зменшення вартості одиниці основних засобів у результаті переоцінки визнається в прибутку або збитку.

Подальші витрати

Подальші витрати, які відносяться до об'єкту основних засобів, капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами. Витрати на поточне обслуговування основних засобів визнаються у складі прибутку або збитку у момент виникнення.

Знос

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання, або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеній на його ліквідаційну вартість. Компанія проводить оцінку значних компонентів окремих активів, і якщо будь-який компонент має строк корисного використання, відмінний від строків використання решти компонентів такого активу, знос на такий компонент нараховується окремо.

Знос визнається у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом розрахункових строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів з дати, коли він є готовим для використання, оскільки така практика найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос на незавершене будівництво (незавершені капітальні інвестиції) не нараховується.

Строки корисного використання значних одиниць основних засобів такі:

Будівлі та споруди	15-20 років
Виробниче обладнання	2-9 років
Транспортні засоби	5-10 років
Інструменти, прилади та офісне обладнання	4-7 років
Інше	3-12 років

Методи нарахування зносу, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(д) Нематеріальні активи

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбані Компанією, що мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують економічні вигоди, які може принести даний актив у майбутньому. Всі інші витрати, включаючи витрати на гудвіл та бренди, створені всередині Компанії, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони були понесені.

Амортизація

Амортизація нараховується на вартість придбання активу або іншу суму, яка використовується замість собівартості.

Амортизація визнається в прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом розрахункових строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли ці активи готові до експлуатації, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, властивих активу. Розрахункові строки корисного використання нематеріальних активів за поточний та порівняльний періоди складають від 2 до 10 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(е) Орендовані активи

Компанія використовує МСФЗ 16 «Оренда» для обліку орендних договорів. Згідно з цим Стандартом Компанія, як орендар, повинна визнавати актив у формі права користування на дату початку оренди, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі. При цьому Компанія повинна відображати витрати з амортизації активів в формі права користування і процентні витрати, що відносяться до зобов'язань з оренди.

Компанія використовує передбачені необов'язкові звільнення від вимог Стандарту щодо короткострокової оренди та оренди об'єктів з низькою вартістю. Компанія не має суттєвих нерозривних договорів оренди та більшість договорів мають короткостроковий характер. Оренда згідно таких договорів є операційною орендою, й орендовані активи не визнаються у звіті про фінансовий стан Компанії, а витрати з оренди визнаються за прямолінійним методом протягом строку дії такого договору.

(є) Запаси

Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Чистою вартістю реалізації є розрахункова вартість продажу в ході звичайної діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення та збут.

Собівартість запасів визначається за формулою середньозваженої собівартості та включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

(ж) Зменшення корисності

Зменшення корисності - фінансові активи

Компанія використовує модель «очікуваних кредитних збитків» («ОКЗ»). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати;
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Резерви на покриття збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту.

Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Очікувані кредитні збитки являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Вважається, що фінансовий актив є кредитно-знеціненим, коли має місце одна чи більше подій, що мають значний негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від фінансового активу.

Подання зменшення корисності

Суми резерву під збитки від фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Зменшення корисності - Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Компанії, за винятком виробничих запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну дату звітності з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка сум очікуваного відшкодування активів. Суми очікуваного відшкодування нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку у ту саму дату. Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, притаманні відповідному активу або ОГГК. Для цілей тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує приток грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи груп активів чи ОГГК.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо ОГГК, розподіляються на пропорційній основі та зменшують балансову вартість активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК).

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередні періоди, оцінюються на кожну звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки у випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, що була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якщо збиток від зменшення корисності не був визнаний взагалі.

(з) **Зобов'язання по виплатах працівникам**

Державні пенсійні програми з визначеною виплатою

Компанія здійснює разові виплати своїм працівникам при виході на пенсію, а також щоквартальні пенсійні виплати працівникам, які мають тривалий стаж роботи, в порядку, передбаченому колективним договором.

Крім того, Компанія зобов'язана компенсувати державі суми пенсійних виплат, здійснюваних державою працівникам, які працювали на шкідливому виробництві або в тяжких умовах, і, отже, мають право виходу на пенсію і на відповідне пенсійне забезпечення до настання пенсійного віку, передбаченого законодавством України.

Чиста сума зобов'язання Компанії за пенсійними програмами з визначеною виплатою розраховується окремо для кожної програми шляхом оцінки суми майбутніх виплат, заробленої працівниками у поточному і попередніх періодах. Після цього сума виплат дисконтується з метою визначення її теперішньої вартості, а справедлива вартість активів програми вилучається з обліку.

Ставка дисконту визначається з урахуванням різних джерел інформації, включаючи доходність на дату звітності по українських державних та високоліквідних корпоративних довгострокових облігаціях.

Розрахунок здійснюється з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць. Якщо результати розрахунку свідчать про отримання вигоди Компанією, визнаний актив обмежується чистою загальною сумою вартості будь-яких невизнаних послуг, наданих раніше, і теперішньою вартістю будь-яких майбутніх виплат за рахунок програми або зменшення сум майбутніх внесків за програмою. Для цілей розрахунку теперішньої вартості економічних вигод враховуються будь-які вимоги щодо мінімального рівня фінансування, які стосуються будь-якої пенсійної програми Компанії. Компанія отримує економічну вигоду, якщо ця вигода може бути реалізована протягом строку дії програми або при погашенні зобов'язань за програмою.

Зміни в поточній вартості зобов'язань з виплати працівникам у вигляді актуарних прибутків або збитків визнаються одразу по мірі їх настання в іншому сукупному доході. Всі інші зміни в поточній вартості зобов'язань визнаються одразу по мірі їх настання в прибутках або збитках.

(и) **Забезпечення**

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок події, що сталася в минулому, і коли існує ймовірність того, що для погашення даного зобов'язання необхідно буде використання економічних ресурсів. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, там, де це доцільно, ризики, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(i) **Податок на прибуток**

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного та відстроченого податків. Податок на прибуток визнається в прибутку або збитку, за винятком випадків, коли він відноситься до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Поточний податок складається з очікуваного податку до сплати або до відшкодування, розрахованого на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на дату звітності, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування.

Відстрочений податок оцінюється виходячи з податкових ставок, які, як очікується, будуть застосовуватися до тимчасових різниць в момент їх сторнування, відповідно до законодавства, що діє або практично введене в дію на дату звітності.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються, якщо існує законне право на взаємозарахування поточних активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі, або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається по тимчасовим різницям, що відносяться на витрати, якщо існує ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони можуть бути реалізовані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну дату звітності та зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

(ii) **Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Реалізація продукції

Компанія визнає продаж товарів, коли клієнт отримує над ними контроль. Ознаки того, чи був переданий контроль, оцінюються керівним персоналом для кожного контракту, та включають такі ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;

- фізично володіє товаром;
- має юридичне право розпоряджатися товаром;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік. Активи за договорами з клієнтами не суттєві, тому окремо не виділені. Договірні зобов'язання представлені авансами отриманими.

(й) Інші фінансові доходи та фінансові витрати

До складу інших фінансових доходів входять процентний дохід по інвестованих коштах.

Фінансові витрати включають витрати на знецінення фінансових інвестицій, процентні витрати по зобов'язаннях з довгострокових виплат працівникам, збитки від зменшення корисності, визнані по відношенню до фінансових активів (за винятком дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги), інші фінансові витрати.

(к) Курсові різниці

Прибутки та збитки від курсових різниць, що відносяться до залишків поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги, та дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги відображаються як інші операційні доходи або інші операційні витрати, залежно від динаміки курсів обміну, що призводить до отримання чистого прибутку або понесення чистого збитку.

(л) Звітність за сегментами

Операційний сегмент – це компонент Компанії, що здійснює господарську діяльність, в результаті якої вона може отримувати доходи та нести витрати, у тому числі доходи та витрати, які стосуються операцій з будь-якими іншими частинами Компанії. Усі результати операційного сегмента регулярно аналізуються менеджментом з метою прийняття рішень щодо виділення ресурсів для сегменту та оцінки ефективності його діяльності.

Результати за сегментом, які звітуються управлінському персоналу, містять як статті, що безпосередньо мають відношення до сегменту, так і статті, що можуть бути обґрунтовано віднесені до нього. Статті, що не віднесені до сегменту містять, головним чином, корпоративні активи, витрати головного офісу, активи та зобов'язання з податку на прибуток.

Капітальні витрати сегменту – це загальна сума витрат, понесених протягом року на придбання основних засобів та нематеріальних активів.

Управлінський персонал вважає, що Компанія здійснює свою діяльність в одному сегменті значному для цієї звітності, а саме сегменті виробництва великогабаритного лиття.

(м) Нові стандарти та тлумачення, які ще не набрали чинності

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів набирають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2020 року, при цьому дозволяється їх завчасне застосування; однак, Компанія передчасно не застосувала нові або змінені стандарти при складанні цієї фінансової звітності.

Наступні поправки до стандартів і роз'яснення, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- Обтяжувальні контракти – витрати на виконання договору (поправки до МСБО 37);
- Реформа базової процентної ставки – фаза 2 (поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7, МСБО 4, МСБО 16);
- Знижки з оренди, пов'язані з пандемією COVID-19 (поправка до МСФЗ 16);
- Основні засоби: надходження до використання за призначенням (поправка до МСБО 16);
- Поправки до посилань на концептуальні основи фінансової звітності в стандартах МСФЗ (поправки до МСФЗ 3);
- Класифікація зобов'язань як короткострокових та довгострокових (поправки МСБО 1);
- МСФЗ 17 «Договори страхування».

4 Визначення справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Компанії та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість – це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки. Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів. Там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання. При оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

(а) Основні засоби

При визначенні справедливої вартості машин, устаткування, інвентарю і приладдя застосовується ринковий підхід і витратний підхід з використанням оголошених ринкових цін (котирувань) на подібні об'єкти, якщо такі є в наявності.

У разі відсутності оголошених ринкових цін (котирувань) справедлива вартість основних засобів визначається, головним чином, на основі вартості заміщення за вирахуванням зносу. Відповідно до цього методу, враховується вартість відновлення або заміщення основних засобів, скоригована на фізичний, функціональний чи економічний знос, а також на старіння.

(б) Дольові цінні папери

Справедлива вартість дольових цінних паперів визначається на основі їх остаточної ціни пропозиції на звітну дату або, у разі відсутності їх котирування, з використанням того чи іншого методу оцінки вартості.

(в) **Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість**

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

(г) **Непохідні фінансові зобов'язання**

Справедлива вартість, що визначається для цілей розкриття інформації, розраховується на основі теперішньої вартості майбутніх грошових потоків по основній сумі і відсотках, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату.

5 Основні засоби та нематеріальні активи (Звіт про фінансовий стан, рядки 1000-1012)

Рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

	Земля та будівлі	Виробниче обладнання	Транспорти і засоби	Інструменти, прилади та офісне обладнання	Інше	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
<i>Вартість</i>							
На 1 січня 2020 р.	85	87 973	5 359	5 494	28 871	17 651	145 433
Находження	191	1 061	-	1 428	5 801	30 317	38 798
Вибуття	-	(93)	-	(37)	-	(445)	(575)
Передачі	13 112	13 641	-	1 034	10 471	(38 528)	0
Чисте сторнування (зменшення корисності), відображене у прибутку та збитку	-	84	-	20	-	-	104
Переоцінка (сторнування переоцінки), відображена у іншому сукупному доході	-	-	-	(8)	-	-	(8)
На 31 грудня 2020 р.	13 388	102 666	5 359	7 931	45 413	8 995	183 752
<i>Накопичений знос та амортизація</i>							
На 1 січня 2020 р.	-	-	-	-	-	-	-
Нарахований знос та амортизація	(157)	(16 443)	(1 983)	(1 398)	(8 298)	-	(28 279)
Переоцінка відображена у іншому сукупному доході	-	-	-	(7)	-	-	(7)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-

На 31 грудня 2020 р.	(157)	(16 443)	(1 983)	(1 391)	(8 298)	-	(28 272)
<i>Залишкова вартість</i>							
На 31 грудня 2020 р.	13 231	86 223	3 376	6 540	37 115	8 995	155 480

Нематеріальні активи включені до складу групи "Інше". Знос і амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., на суму 28 279 тис. грн. були віднесені на собівартість реалізованої продукції – 24 317 тис. грн., на адміністративні витрати – 3 962 тис. грн.

Рух основних засобів, незавершених капітальних інвестицій та нематеріальних активів за рік, що закінчився 31 грудня 2020 р., представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	Земля та будівлі	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та офісне обладнання	Інше	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Вартість							
На 1 січня 2019 р.	122	70 734	6 028	2 977	34 500	11 463	125 824
Надходження	-	3 925	-	3 168	3 201	63 514	73 808
Передачі	-	29 113	-	26	26 518	(55 657)	0
Вибуття	(28)	-	-	-	(24 287)	(1 669)	(25 984)
Згортання зносу	(11)	(15 218)	(2 471)	(1 109)	(11 061)	-	(29 870)
Чисте сторнування (зменшення корисності), відображене у прибутку та збитку	-	(10 200)	(18)	(158)	-	-	(10 376)
Переоцінка (сторнування переоцінки), відображена у іншому сукупному доході	2	9 619	1 820	590	-	-	12 031
На 31 грудня 2019 р.	85	87 973	5 359	5 494	28 871	17 651	145 433
Накопичений знос та амортизація							
На 1 січня 2019 р.	(8)	(6 841)	(1 265)	(306)	(6 779)	-	(15 199)
Нарахований знос та амортизація	(3)	(8 377)	(1 206)	(803)	(4 335)	-	(14 724)
Вибуття	-	-	-	-	-	-	-
Згортання зносу	11	15 218	2 471	1 109	11 061	-	29 870
На 31 грудня 2019 р.	-	-	-	-	-	-	-
Залишкова вартість На 31 грудня 2019 р.	85	87 978	5 359	5 494	28 871	17 651	145 433

Нематеріальні активи включені до складу групи «Інше». Знос і амортизаційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2019 р., на суму 14 724 тис. грн. були віднесені на собівартість реалізованої продукції – 12 622 тис. грн., на адміністративні витрати – 2 102 тис. грн.

Історична вартість основних засобів

	Земля та будівлі	Виробниче обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та офісне обладнання	Інше	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
<i>(у тисячах гривень)</i>							
На 31 грудня 2019 р. (не перевірено аудитором)	83	88 554	3 557	5 062	28 872	17 651	143 799
На 31 грудня 2020 р. (не перевірено аудитором)	13 229	78 818	2 327	6 148	37 115	8 995	146 632

Переоцінка основних засобів

У 2020 р. переоцінки основних засобів не відбувалося. Станом на 31 грудня 2019 р. незалежний оцінювач провів переоцінку основних засобів Компанії для визначення їх справедливої вартості.

Географічне знаходження

Станом на 31 грудня 2020 р. та 2019 р. основні засоби та нематеріальні активи Компанії знаходилися в Україні.

6 Запаси (Звіт про фінансовий стан, рядки 1100-1104)

Запаси представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Виробничі запаси	75 377	85 814
Незавершене виробництво	72 826	73 402
Напівфабрикати	37 215	28 949
Готова продукція	118 882	119 002
Товари	40 028	-
	<u>344 328</u>	<u>307 167</u>

Вартість запасів, що обліковується за справедливою вартістю станом на 31.12.2020 р. становить 85 976 тис. грн. та на 31.12.2019 р. – 124 377 тис. грн.

7 Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Звіт про фінансовий стан, рядок 1125)

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Основна продукція	278 300	452 468
Послуги	67 327	60 854
Матеріали	104 100	2 482
Інше	1 164	628

	450 891	516 432
Резерв сумнівних боргів (примітка 0)	(9 534)	(145)
	441 357	516 287

За строками погашення дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Погашення 1- 30 днів	128 057	110 743
Погашення 31- 60 днів	77 226	23 550
Погашення 61- 90 днів	89 142	15 121
Погашення більш ніж 90 днів	156 466	367 018
	450 891	516 432

8 Інша поточна дебіторська заборгованість (Звіт про фінансовий стан, рядок 1155)

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Інше	1 588	1 325
	1 588	1 325

9 Гроші та їх еквіваленти (Звіт про фінансовий стан, рядки 1165-1167)

Гроші та їх еквіваленти представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Залишки на поточних банківських рахунках	599	1 062
	599	1 062

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. залишки на банківських рахунках не є знеціненими чи простроченими.

10 Власний капітал (Звіт про фінансовий стан, рядки 1400-1495)

Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Управлінський персонал контролює структуру та доходність капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Для Компанії не передбачені зовнішні вимоги щодо капіталу.

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (Звіт про фінансовий стан, рядок 1520)

Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності, визнані у звіті про фінансовий стан, представлені таким чином:

	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам:		
- пільгових пенсій	30 797	21 704
- виплат при виході на пенсію	8 768	8 368
- матеріальної допомоги непрацюючим пенсіонерам	710	605
- виплат ветеранам	356	304
	<u>40 631</u>	<u>30 981</u>

Зміни у теперішній вартості зобов'язань, визнані у звіті про сукупний дохід за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 1 січня	30 982	17 767
Суми, визнані у фінансових результатах за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:		
Вартість поточних послуг (примітка 20)	6 276	5 197
Процентні витрати по зобов'язаннях з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (примітка 21)	3 348	2 445
	9 624	7 642
Суми, визнані у іншому сукупному доході за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:		
Актуарні збитки, що виникають від коригування зобов'язань на основі досвіду	(2 622)	5 187
Актуарні збитки/(прибутки), що виникають від зміни в фінансових припущеннях	2 649	1 328
Актуарні збитки/(прибутки), що виникають від зміни в демографічних допущеннях	577	(274)
	<u>604</u>	<u>6 241</u>
Інші	(578)	(669)
Здійшені виплати		
	40 632	30 981
Теперішня вартість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності на 31 грудня		

Ключові припущення, використані при визначенні цих зобов'язань, представлені у таблиці:

31 грудня 2020 р. 31 грудня 2019 р.

Ставка дисконту	9,84%	10,91%
Темпи зростання заробітної плати	2021-2028 р. р.: 5,11%	2020-2027 р. р.: 5,00 – 5,83%
Ставка інфляції	5,11%	5,83%
Плинність кадрів	8,70%	9,19%

Оскільки в Україні, як правило, відсутні достовірні ринкові дані, управлінський персонал використовує власні припущення при розрахунку зобов'язань на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть суттєво відрізнятися від оцінок, зроблених на звітну дату.

Темпи зростання заробітної плати оцінені на основі закладеного у бюджет прогнозованого зростання заробітної плати працівників.

Ставка інфляції оцінена на основі очікуваної (прогнозованої) ставки інфляції у майбутньому, враховуючи невизначеність ситуації.

Чутливість зобов'язань з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності до основних припущень представлена таким чином:

Изменение параметра: дисконт	-1%	+1%
Изменение обязательств	+11,45%	-9,71%
Изменение параметра: зарплата	-1%	+1%
Изменение обязательств	-6,20%	+6,78%
Изменение параметра: инфляция	-1%	+1%
Изменение обязательств	-1,63%	+1,14%
Изменение параметра: текучесть кадров	-1%	+1%
Изменение обязательств	+0,68%	-0,63%

12 Резерв на покриття збитків від зменшення корисності

Зміни резерву на покриття збитків від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом років, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Сальдо на 1 січня	146	1 764
Нарахування резерву	9 388	-
Сторно резерву	-	(1 618)
Сальдо на 31 грудня	9 534	146

13 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (Звіт про фінансовий стан, рядок 1615)

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги на 31 грудня представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Матеріали	650 851	640 742
Послуги	54 227	78 797
	705 078	719 539

За строками погашення кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Погашення 1- 30 днів	344 269	653 262
Погашення 31- 60 днів	54 198	21 782
Погашення 61- 90 днів	49 352	16 806
Погашення більш ніж 90 днів	257 259	27 689
	<u>705 078</u>	<u>719 539</u>

14 Інші поточні зобов'язання (Звіт про фінансовий стан, рядок 1690)

Інші поточні зобов'язання представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2020 р.	31 грудня 2019 р.
Переуступка боргу	23 823	36 023
Інше	3 408	495
	<u>27 231</u>	<u>36 518</u>

15 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (Звіт про сукупний дохід, рядок 2000)

Чистий дохід за договорами з клієнтами від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Реалізація на внутрішньому ринку:		
Великогабаритне лиття	709 025	778 498
Металеві вироби	324 003	435 679
Послуги	92 671	109 639
Інше	8 568	9 105
	<u>1 134 267</u>	<u>1 332 921</u>

16 Інші операційні доходи (Звіт про сукупний дохід, рядок 2120)

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Дохід від реалізації послуг з поліпшення орендованих об'єктів	-	435
Дохід від реалізації товарів на комісії	18 025	-
Курсові різниці	70	709
Сторнування резерву на покриття збитків від зменшення корисності	60	1 618
Інше	1 896	1 186
	<u>20 051</u>	<u>3 948</u>

17 Адміністративні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 2130)

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Заробітна плата та відповідні нарахування	58 843	52 568
Послуги сторонніх організацій	3 155	5 014
Транспортування	5 281	5 145
Послуги охорони	2 585	1 576
Послуги ІТ та зв'язку	6 989	3 104
Юридичні послуги	1 182	90
Послуги по оцінці та підбору персоналу	235	-
Відрадження	162	2 318
Знос та амортизація	3 962	2 102
Обслуговування і ремонт	239	349
Інше	924	1 129
	<u>83 557</u>	<u>73 395</u>

18 Витрати на збут (Звіт про сукупний дохід, рядок 2150)

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Послуги допоміжних цехів	3 941	3 905
Заробітна плата та відповідні нарахування	3 916	2 887
Пакувальні матеріали	792	408
Транспортування	734	2 294
Комісійна винагорода	15 296	-
Інші	39	-
	<u>24 718</u>	<u>9 494</u>

19 Інші операційні витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 2180)

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Соціальні витрати	16 951	17 805
Втрати від псування цінностей	201	353
Зменшення корисності іншої поточної дебіторської заборгованості (примітка 0)	9 388	-
Штрафи	3 091	303
Втрати від курсових різниць	2 339	-
Інше	244	536
	<u>32 214</u>	<u>18 997</u>

20 Витрати на персонал

Витрати на персонал за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Заробітна плата	261 663	261 606
Нарахування на заробітну плату	55 270	55 351
Вартість поточних послуг у розрізі зобов'язань за пенсійною програмою з визначеними виплатами (примітка 11)	6 276	5 197
	<u>323 209</u>	<u>322 154</u>

Витрати на створення резерву на забезпечення виплат відпусток у 2020 році становлять 1 125 тис. грн та у 2019 році – 3 025 тис. грн. Витрати на створення резерву на виплату бонусів персоналу у 2020 році становлять 4 862 тис. грн (виплати за рахунок нарахованого резерву становлять 3 871 тис. грн.) та у 2019 році витрати на створення резерву на виплату бонусів персоналу становили 4 161 тис.грн. (виплати за рахунок нарахованого резерву становлять 3 055 тис. грн.)

21 Фінансові витрати (Звіт про сукупний дохід, рядок 2250)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Знецінення фінансових інвестицій	-	8 964
Процентні витрати по зобов'язаннях з довгострокових виплат працівникам (примітка 11)	3 348	2 445
	<u>3 348</u>	<u>11 409</u>

22 Інші витрати (Окремий звіт про сукупний дохід, рядок 2270)

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Зменшення корисності основних засобів (примітка 5)	-	10 376
Інші	-	35
	<u>-</u>	<u>10 411</u>

23 Витрати (дохід) з податку на прибуток (Звіт про сукупний дохід, рядок 2300)

У період з 1 січня 2020 р. до 31 грудня 2020 р. ставка податку на прибуток українських суб'єктів господарювання становила 18% (2019: 18%).

Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Витрати з поточного податку на прибуток	2 298	4 715
Витрати (дохід) з відстроченого податку на прибуток	(2 936)	(4 460)
	<u>(638)</u>	<u>255</u>

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат (вигоди) з податку на прибуток, підрахованою із застосуванням діючої ставки оподаткування до прибутку перед оподаткуванням, і фактичною сумою витрат (вигоди) з податку на прибуток представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	%	2019	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	(6 654)	100%	281	100%
Очікувані витрати з податку на прибуток, розраховані згідно з діючою ставкою	(1 198)	18%	51	18%
Статті, що не відносяться на витрати (доходи) для цілей оподаткування	560	2%	204	73%
Фактичні витрати з податку на прибуток	(638)	10%	255	91%

Відстрочені податкові активи та зобов'язання Компанії на 31 грудня 2020 р. представлені таким чином:

	Сальдо на 1	Визнано у	Визнано у	Сальдо на
	січня 2020 р.	прибутку або збитку	іншому сукупному доході	31 грудня 2020 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>	актив (зобов'язання)	дохід (витрати)	дохід (витрати)	актив (зобов'язання)
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	5 577	1 632	105	7 314
Фінансові інвестиції	2 212	-	-	2 212
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, аванси постачальникам	46	1 678	-	1 724
Усього відстрочених податкових активів	7 835	3 310	105	11 250
<i>За вирахуванням взаємозаліку з відстроченими податковими зобов'язаннями</i>	7 539	2 936	682	11 157
Основні засоби	(296)	(374)	577	(93)
Усього відстрочених податкових зобов'язань	(296)	(374)	577	(93)

Частка відстрочених податкових зобов'язань, визнана у іншому сукупному доході, що відноситься до статей основних засобів, нематеріальних активів, незавершених капітальних інвестицій складається з визнаних відстрочених податкових зобов'язань, що виникли внаслідок переоцінки основних засобів.

Невизнані відстрочені податкові активи та зобов'язання.

На 31 грудня 2020 р. та 2019 р. Компанія не має невизнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань.

24 Операції з пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія придбає сировину та матеріали, продає товари та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають компанії, які спричиняють спільний суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та близьких членів їх сімей, членів Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку учасників, або на діяльність яких останні суттєво впливають. Умови операцій з пов'язаними сторонами встановлюються на момент їх проведення.

Материнською компанією є ПАТ «Запоріжсталь».

Залишки по розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня року представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2020	2019
Активи:		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	212 962	116 860
Зобов'язання:		

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	160 447	440 880
Операції з пов'язаними сторонами представлені таким чином:	2020	2019
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Дохід:	885 799	1 015 434
Реалізація готової продукції	90 116	121 179
Реалізація послуг		
Закупка:	456 782	632 637
Закупка сировини, ТМЦ	117 975	142 164
Закупка послуг		

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами.

Закупки та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2020 року та 31 грудня 2019 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання сировини, матеріалів та послуг. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Кредиторська заборгованість за договором оренди майна станом на 31 грудня 2020 року становить 16 019 тис. грн. та станом на 31 грудня 2019 року – 19 808 тис. грн. Платежі за договором оренди майна за 2020 рік становлять 68 902 тис. грн. та за 2019 рік – 90 178 тис. грн. Закупівля послуг з оренди у 2020 році склали 70 767 тис. грн. та у 2019 році – 91 655 тис. грн.

Винагорода основного управлінського персоналу

Винагорода основному управлінському персоналу представлена короткостроковими виплатами, що включають заробітну плату і премії у грошовій формі на суму 16 971,01 тис. грн. за рік, що закінчився 31 грудня 2020 року (2019 рік – 14 487,03 тис. грн.).

Основний управлінський персонал – це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо або опосередковано, за планування, керівництво і контроль за діяльністю Компанії.

25 Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

(а) Зобов'язання по охороні навколишнього середовища

Компанія здійснює свою діяльність в металургійній промисловості України протягом багатьох років. Звичайна діяльність Компанії могла спричинити негативний вплив на навколишнє середовище. В даний час в Україні розвивається законодавство про охорону навколишнього середовища, і позиція уряду стосовно забезпечення дотримання вимог цього законодавства постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання стосовно законодавства по охороні навколишнього середовища. Зобов'язання визнаються негайно по мірі їх виникнення. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок посилення вимог чинного законодавства, в результаті цивільних судових процесів або змін законодавства, оцінити неможливо, однак вони можуть бути суттєвими. В поточних умовах забезпечення виконання вимог чинного законодавства управлінський персонал вважає, що Компанія не має потенційних зобов'язань, пов'язаних із забрудненням навколишнього середовища, які повинні бути нараховані в окремій фінансовій звітності.

(б) Зобов'язання по соціальних програмах

Компанія здійснює відрахування до обов'язкових та добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також місцеві соціальні програми приносять суспільну користь у широкому

розумінні та, як правило, не обмежуються тільки працівниками. Компанія передала деякі види соціальної діяльності та соціальні об'єкти місцевим органам влади, однак управлінський персонал вважає, що Компанія буде продовжувати фінансування цих соціальних програм в найближчому майбутньому. Такі затрати відносяться на витрати в тому році, в якому вони понесені.

(в) Страхування

Компанія має повне страхове покриття по її виробничих потужностях, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну та навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном або діяльністю Компанії.

(г) Непередбачені податкові зобов'язання

Українська система оподаткування

Компанія здійснює більшість операцій в Україні і тому має відповідати вимогам податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків та законодавство, яке часто змінюється, може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений. Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Управлінський персонал вважає, виходячи з власного тлумачення податкового законодавства, офіційних рішень та рішень судів, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть мати інше тлумачення зазначених вище положень, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може значним чином вплинути на цю окрему фінансову звітність.

В цій фінансовій звітності не був створений резерв по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

26 Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство піддається цілому ряду фінансових ризиків: кредитний, ринковий, валютний ризики та ризики концентрації і ліквідності.

Товариство схильне до кредитного ризику. Це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань, що може призвести до фінансових збитків. ТОВ «ЗЛМЗ» схильне до кредитного ризику від операційної діяльності насамперед за торгової дебіторською заборгованістю. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик підприємства відслідковують та аналізують у кожному конкретному випадку. Також керівництво використовує для управління кредитним ризиком такий інструмент, як факторинг.

Для Товариства властивий ризик концентрації, щодо дебіторської та кредиторської заборгованості. Придбання від одного постачальника сировини, матеріалів та дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від одного клієнта.

Товариство має специфічну продукцію та несерійне виробництво на підставі цього воно схильне до ринкового ризику. Запобігання ринковим ризикам відбувається шляхом розширення послуг та клієнтської бази, вдосконалення технологій і, як наслідок, зменшення витрат на одиницю продукції, розроблення маркетингової політики, яка спрямована на залучення нових споживачів. Також Товариство знаходить нових постачальників аналогів сировини, посилює контроль якості продукції, слідкує за ціновою політикою конкурентів.

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з прив'язкою до курсу валюти.

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності та встановлює процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня.

27 Прибуток до сплати податків, зносу та амортизації (ЕВІТДА)

Компанія розкриває показник ефективності ЕВІТДА, розглядаючи його як ключовий фактор, що використовується в процесі аналізу результатів діяльності Компанії. ЕВІТДА визначається як чистий прибуток, скоригований на показники податку на прибуток, фінансових витрат та доходів, зносу та амортизації, зменшення корисності основних засобів. Капітал Компанії представлений власними коштами. Наразі керівництво Компанії не планує залучати кредитні кошти.

Показник ЕВІТДА за рік, що закінчився 31 грудня, представлений таким чином:

(у тисячах гривень)	2020	2019
Чистий прибуток за рік	(6 016)	26
Коригування на:		
Інші фінансові доходи	(40)	(176)
Фінансові витрати	3 348	11 409
Амортизація	28 280	14 724
ЕВІТДА	53 852	25 983

28 Події після закінчення звітного періоду

Значних подій після закінчення звітного періоду, які вимагали б коригування фінансової звітності чи відповідного розкриття, не сталося.

Керівник

Гиря Марина Геннадіївна

25 лютого 2021 р.

ВІТ БУЛО
ВКРИСТАНО ПРИ СИДЛАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

Головний бухгалтер

Борисенко Ольга Василівна

ДИРЕКТОР ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА
«КАПІТАЛ АУДИТ»

27

43

**Звіт з управління
ТОВ «ЗЛМЗ»**

2020 рік

ЗМІСТ

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства.....	3
2. Результат діяльності.....	5
3. Ліквідність та зобов'язання.....	6
4. Екологічні аспекти.....	8
5. Соціальні аспекти та кадрова політика.....	10
6. Ризики.....	16
7. Дослідження та інновації.....	17
8. Фінансові інвестиції.....	17
9. Перспективи розвитку.....	18

1. Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Запорізький ливарно-механічний завод» (надалі – Товариство або підприємство) є українським товариством з обмеженою відповідальністю. Метою Товариства є виробництво продукції найвищої якості, забезпечуючи при цьому безпеку співробітників і використовуючи процеси які не надають негативного впливу на навколишнє середовище.

Товариство знаходиться за адресою: Південне шосе, 72, м. Запоріжжя, Україна.

Основною діяльністю Товариства є механічне оброблення металевих виробів, виробництво великогабаритного лиття, виробництво труб, порожнистих профілів і фітінгів зі сталі, виробництво будівельних металевих конструкцій і частин конструкцій, виробництво інших готових металевих виробів, а також реалізація зазначеної продукції в Україні.

Основними споживачами продукції Компанії є металургійні та ремонтні підприємства України.

Органи Товариства станом на 31.12.2020 року діяли у наступному складі:

- Загальні збори учасників (Загальні збори) – вищий орган Товариства;

- Наглядова рада Товариства – наглядовий орган Товариства, який обирається Загальними зборами учасників;

- Генеральний директор Товариства – виконавчий орган Товариства.

Наглядова Рада Товариства представляє інтереси учасників та здійснює захист їх прав у період між проведенням Загальних зборів. Наглядова рада контролює і регулює діяльність Генерального директора в межах повноважень, визначених Статутом та внутрішніх положень Товариства.

Змін у структурі Наглядової ради та виконавчого органу протягом 2020 року не було.

Виконавчим органом Товариства, що здійснює керівництво його поточною діяльністю, є Генеральний директор. Генеральний директор обирається та відкликається Наглядовою радою Товариства.

Генеральний директор керує поточною діяльністю Товариства за допомогою 1 дирекції за напрямом діяльності, 7 управлінь, 2 відділів.

Дирекція з виробництва

Основними завданням дирекції є забезпечення виконання планових завдань з виробництва, планування та аналіз виробництва.

Управління з інжинірингу

Основними завданнями управління є здійснення ремонтів та технічного обслуговування систем та устаткування, енергетичне забезпечення, виконання правил технічної експлуатації устаткування.

Управління з технології та якості

Основними завданнями управління є забезпечення технічного і аналітичного контролю поточного виробництва продукції, координація робіт по забезпеченню функціонування та удосконаленню систем менеджменту у відповідності з міжнародними стандартами.

Фінансово-економічне управління

Основними завданнями управління є розробка та реалізація економічної і фінансової політики, що забезпечує фінансово-економічну стійкість підприємства, залучення фінансових коштів та ефективне використання, аналіз і контроль фінансово-господарської діяльності підприємства та його підрозділів.

Управління персоналу

Основними завданнями управління є формування та ефективна реалізація політики підприємства в сфері управління персоналом, організації, нормування, оплати праці, мотивації персоналу, добору, підготовки, розстановки, розвитку, оцінки персоналу, дослідження соціологічних та психологічних проблем організації праці, побуту та відпочинку працівників, рішення соціальних питань, надання соціальних гарантій, пільг та компенсацій робітникам, реалізація молодіжної політики.

Управління з охорони праці, промислової безпеки та екології

Основними завданнями управління є розробка та реалізація ефективної системи управління охороною праці на підприємстві, постійне удосконалення цієї діяльності, планування та здійснення профілактичних заходів щодо усунення шкідливих та небезпечних виробничих факторів, попередження нещасних випадків на виробництві, професійного захворювання та інших випадків погрози життя та здоров'я працівників, контроль додержання встановлених вимог охорони праці, виробничої санітарії, пожежної та техногенної безпеки, забезпечення охорони навколишнього середовища, захист персоналу в умовах надзвичайних ситуацій.

Управління з операційних поліпшень

Основними завданнями управління є розробка та здійснення технічної політики, перспектив розвитку та шляхів реалізації програм в усіх напрямках удосконалення технологічних процесів та режимів виробництва продукції, поліпшення якості продукції, розробка та впровадження проектів безперервного операційного удосконалення, що

забезпечують максимально ефективно використання ресурсів підприємства в межах затвердженої стратегії підприємства.

Управління по закупівлям

Основними завданнями управління є планування та забезпечення виробничої і ремонтної діяльності підприємства та об'єктів інвестиційних проектів сировиною, паливом, матеріалами, устаткуванням, запасними частинами та іншими матеріально-технічними ресурсами.

Відділ з аналізу та управління ризиками безпеки

Основними завданнями відділу є планування та здійснення заходів щодо забезпечення захисту фінансових, матеріальних, інформаційних та кадрових ресурсів підприємства, забезпечення внутрішньої безпеки підрозділів підприємства в ході поточної повсякденної виробничо-господарської діяльності і в екстремальних ситуаціях, захисту від комерційного й промислового проникнення.

Відділ збуту та маркетингу

Основним завданням відділу є підготовка відвантаження готової продукції підприємства, оформлення договірних документів з замовниками, опрацювання нових заказів зі сторони, формування плану реалізації продукції по заводу, підготовка статистичної звітності щодо виконання плану виробництва.

2. Результат діяльності

Фінансові результати діяльності Товариства за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком

(тис. грн.)

Стаття	За 2020 рік	За 2019 рік	Відхилення, тис. грн.	Відхилення, %
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 134 267	1 332 921	(198 654)	(15 %)
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 017 881)	(1 213 096)	(195 215)	(16 %)
Валовий прибуток	116 386	119 825	(3 439)	(3 %)
Інші операційні доходи	20 051	3 948	16 103	>100%
Адміністративні витрати	(83 557)	(73 395)	10 162	14 %
Витрати на збут	(24 718)	(9 494)	15 224	>100%
Інші операційні витрати	(32 214)	(18 997)	13 217	70%
Прибуток/ (збиток) від операційної діяльності	(4 052)	21 887	(25 939)	>100%
Інші фінансові доходи	40	176	(136)	>100%

Інші доходи	706	38	668	(85 %)
Фінансові витрати	(3 348)	(11 409)	(8 061)	>100%
Інші витрати	-	(10 411)	(10 411)	>100%
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	(6 654)	281	(6 935)	>100%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	638	(255)	893	>100%
Чистий прибуток/(збиток)	(6 016)	26	(6 042)	>100%

За звітний період вироблено 60,6 тис. тон основної продукції, що на 14% менше ніж у попередньому році, у тому числі:

- ливарне виробництво – 53,4 тис. тон;
- виробництво металоконструкцій – 3,6 тис. тон;
- виробництво запасних частин – 3,6 тис. тон.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) Товариства за результатами 2020 року становить 1 134 267 тис. грн., що на 15 % менше ніж в 2019 році за рахунок зменшення обсягів заявленої продукції від споживачів.

На зменшення собівартості у 2020 році вплинуло зменшення обсягів виробництва, а також впровадження розроблених заходів щодо зниження собівартості на 1 тону продукції.

Загальні адміністративні витрати за підсумками 2020 року збільшились на 14 % і становили 83 557 тис. грн., зростання зумовлено основною мірою зростанням витрат на заробітну плату.

Витрати на збут збільшились на 15 224 тис. грн. і становлять 24 718 тис. грн, що зумовлено зростанням витрат за договором комісії.

Фінансові витрати зменшились у 2020 році на 8 061 тис. грн. у порівнянні з 2019 роком. Зменшення відбулося в за рахунок актуарних розрахунків.

За 2020 рік ТОВ «ЗЛМЗ» перерахувало 128 150 тис. грн. податків та зборів, що на 30 % більше ніж у порівнянні з 2019 роком, у тому числі:

- податки та збори до Центрального бюджету 92 306 тис. грн.
- податки та збори до Місцевого бюджету 35 844 тис. грн.

3. Ліквідність та зобов'язання

Основними джерелами забезпечення ліквідності на Товаристві є оборотні активи, які забезпечують своєчасне виконання зобов'язань.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають торгівлю та іншу

кредиторську заборгованість та інші короткострокові зобов'язання. Основна мета цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності товариства. Товариство має різні фінансові активи, які включають переважно запаси, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, що виникають безпосередньо в ході господарської діяльності підприємства.

Таблиця 1. Інформація про види активів (тис. грн.)

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Запаси	344 327	307 167
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	441 357	516 287
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		
- за виданими авансами	626	365
- з бюджетом	3 403	4 144
Інша поточна дебіторська заборгованість	1 588	1 325
Гроші та їх еквіваленти	599	1 062
Витрати майбутніх періодів	120	32
Інші оборотні активи	2 054	1 939
Разом:	794 074	832 321

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою ТОВ «ЗЛМЗ» є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками. Передплати зазвичай використовуються для управління як ризиком ліквідності, так і кредитним ризиком. ТОВ «ЗЛМЗ» здійснює аналіз за строками оплати активів та термінами погашення своїх зобов'язань і планує рівень ліквідності залежно від їх очікуваного погашення. ТОВ «ЗЛМЗ» має програми капітальних інвестицій, які фінансуються за рахунок чинних потоків грошових коштів від господарської діяльності. Робочого капіталу достатньо для поточних потреб товариства.

Таблиця 2. Інформація про види забезпечень та зобов'язань (тис. грн.)

Показник	31.12.2020	31.12.2019
Поточна кредиторська заборгованість за:		
- товари, роботи, послуги	705 078	719 539
- розрахунками з бюджетом	2 347	11 241
- розрахунками зі страхування	1 942	1 235
- розрахунками з оплати праці	9 028	7 530
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	38	43

Поточні забезпечення	18 024	15 908
Інші поточні зобов'язання	27 231	36 518
Разом:	763 688	792 014

Назва коефіцієнту	31.12.2020	31.12.2019
Поточна ліквідність	1,06	1,17
Швидка ліквідність	0,65	0,67

Коефіцієнт поточної ліквідності у 2020 році становить 1,06, що незначно менше ніж у 2019 році – 1,17. Даний коефіцієнт - показує співвідношення оборотних активів і поточних зобов'язань. Показник більше 1,0 характеризує здатність підприємства забезпечувати свої короткострокові зобов'язання за рахунок оборотних активів, які найбільш легко реалізувати.

Коефіцієнт швидкої ліквідності у 2020 році становить 0,65, що на 0,02 пункти менше ніж у 2019 році (0,67). Цей коефіцієнт показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство здатне покрити за рахунок найбільш ліквідних оборотних активів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій та дебіторської заборгованості.

4. Екологічні аспекти

Товариство в природоохоронній діяльності керується Політикою в області охорони навколишнього середовища. Керівництво підприємства, розуміючи свою відповідальність перед зацікавленими сторонами, приймає на себе зобов'язання:

- здійснювати ефективний екологічний моніторинг і прагнути до попередження і постійного зниження впливу діяльності на навколишнє середовище.
- проводити реконструкцію і модернізацію основного виробництва, розробляти заходи із застосуванням наявних найкращих доступних технологій, що дозволяють скоротити викиди забруднюючих речовин.
- забезпечувати результативне функціонування і постійне поліпшення системи екологічного менеджменту відповідно до вимог Міжнародного Стандарту ISO 14001:2015.
- розробляти і робити дії для запобігання аварійних і інших позаштатних ситуацій з негативним впливом на навколишнє середовище.
- підвищувати компетентність персоналу в області природоохоронної діяльності та системи екологічного менеджменту для ефективної участі співробітників в досягненні екологічних цілей.

- у процесі виробничої діяльності забезпечувати дотримання вимог законодавчих та інших нормативних актів, що відносяться до екологічних аспектів діяльності підприємства.

- прагнути до збереження і раціонального використання сировинних і енергетичних ресурсів.

- взаємодіяти з громадськістю та зацікавленими сторонами в сфері природоохоронної діяльності.

На Товаристві визначено структуру відповідальності у всіх процесах системи екологічного менеджменту, основними елементами якої є:

- впровадження, функціонування та вдосконалення системи екологічного менеджменту відповідно до вимог міжнародного стандарту ISO 14001:2015;

- проведення аудитів системи екологічного менеджменту;

- ідентифікація та оцінка екологічних ризиків і можливостей, розробка заходів по їх управлінню;

- розробка та реалізація екологічних програм (річних, перспективних) в області охорони атмосферного повітря, раціонального використання водних ресурсів, управління відходами;

- проведення щорічного екологічного навчання всіх співробітників підприємства;

- робота з підрядними організаціями.

З метою зменшення шкідливих впливів на персонал, навколишнє середовище, а також визначення пріоритетів при плануванні заходів в області природоохоронної діяльності на Товаристві проведена ідентифікація та оцінка екологічних аспектів і ризиків.

У 2020 році Товариством успішно пройдений перший наглядний аудит системи екологічного менеджменту на відповідність вимогам міжнародного стандарту ISO 14001:2015. Актуалізовані внутрішні нормативні документи для функціонування системи екологічного менеджменту.

Система екологічного менеджменту гармонізована з системою менеджменту якості, енергоменеджменту, охороною здоров'я та безпеки праці, які в тісній взаємодії служать механізмом досягнення і реалізації природоохоронних цілей і завдань Товариства.

На Товаристві ведеться моніторинг впливу на навколишнє середовище відповідно до вимог чинного природоохоронного законодавства. Зокрема, проводиться лабораторний контроль викидів і скидів. Щорічно спеціалізованими акредитованими сторонніми організаціями проводиться контроль 44 організованих джерел викидів в атмосферу. У 2020 році перевищення нормативів викидів в атмосферне повітря встановлених дозвільними документами не виявлено. Скидання стічних вод безпосередньо в водні об'єкти не

здійснюється.

Всі відходи, що утворюються на Товаристві, передаються спеціалізованим підприємствам, що мають ліцензії на розміщення і поводження з відходами. Підприємство зменшило кількість відходів, що передаються на захоронення за рахунок використання відходів як вторинної сировини.

Сплачена сума екологічного податку у 2020 році - 658,2 тис. грн (в тому числі 62,4 тис. грн - за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин; 595,8 тис. грн - за розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах), що на 27,5% менше ніж у 2019 році - 908,7 тис. грн.

Поточні витрати на охорону навколишнього середовища у 2020 році склали 5 649,2 тис. грн., що на 5,98 % більше ніж у 2019 році - 5 330,5 тис. грн.

У 2020 році продовжувались проектні роботи по будівництву аспіраційних установок з використанням пилогазоочисного обладнання ливарного цеху за барабанами сушки №№1, 1а та 2. Проведені громадські слухання та отримано позитивний висновок з оцінки впливу на довкілля планованої діяльності (Реконструкція аспіраційної установки з використанням пилогазоочисного обладнання ливарного цеху за барабанами сушки №№1, 1а та 2). Згідно з проектними рішеннями буде проведена заміна скрубєрів на рукавні фільтри, що дозволить більш ніж у 3 рази знизити кількість викидів від барабанів для сушки сировини. Строк реалізації проекту - 2021 рік.

На Товаристві проводиться системна робота з поліпшення екологічних показників та зниження впливу на навколишнє природне середовище. У 2020 році Товариство прийняло активну участь у всеукраїнській акції «Озеленення України» та разом з іншими підприємствами м. Запоріжжя висадило 350 саджанців кленів та верб. Також підприємство долучилося до Меморандуму про спільні дії Запорізької міської ради та підприємств: ПАТ «Запоріжсталь», ПрАТ «Запоріжжкокс», ПрАТ «Запоріжвогнетрив», ТОВ «Запорізький ливарно-механічний завод» у сфері покращення стану довкілля м. Запоріжжя.

5. Соціальні аспекти та кадрова політика

Кадрова програма ТОВ «ЗЛМЗ» спрямована на забезпечення рівня кваліфікації його працівників операційним потребам Товариства.

Інформація про чисельність працівників.

Чисельність штатних працівників на 31.12.2020 р. - 1 011 чол., із них жінок - 209 особи (або 21%). На керівних посадах працює 106 особи, з яких 14,0 % жінки. Збільшення у порівнянні з 2019 роком на 7 чол., що становить 0,7 %.

Для підвищення результативності в різних сферах діяльності та спонукання до ефективної роботи на Товаристві діє система матеріальної та нематеріальної мотивації персоналу в межах діючих політик заохочення.

Матеріальна мотивація:

- преміювання за виконання виробничих показників щомісячного планування згідно діючих положень про оплату праці на підприємстві;
- преміювання по системі ключового показника ефективності (КПЕ) за зменшення витрат операційної діяльності;
- додаткові премії по іншим системам: з охорони праці, професійні конкурси, проект «Молоді лідери», «Друга професія», «Школа професіонала+», «Розряд+»;
- одноразові виплати робітникам заводу згідно Галузевої угоди та Колективного договору (доплати та надбавки за високі досягнення в праці, за вислугу років, за сумісництво професій, за розширення зони обслуговування);
- одноразові виплати або виплати компенсаційного характеру (виплати при заключенні шлюбу, народженні дитини, ювілею подружнього життя, придбання річного абонементу до спортивного клубу, придбання з/ж, авіа та ін. білетів у відпустці тощо).

З метою сприяння здоровому клімату в робочому колективі та укріпленню корпоративної соціальної відповідальності, ТОВ «ЗЛМЗ» реалізує ряд соціальних проєктів, які закріплені у Колективному договорі.

Нематеріальна мотивація:

- надання послуги по перевезенню працівників до роботи зі спальних районів міста;
- впровадження індивідуального соціального пакету;
- підприємство сприяє поліпшенню побутових умов для співробітників, а саме щорічно здійснює ремонт побутових приміщень, оновлює побутову техніку та меблі;
- робітникам заводу надається можливість активно тренуватися на спортивних майданчиках міста та приймати участь у різних видах спортивних та громадських заходів;
- багато уваги приділяється розвитку молодих робітників та робітників виробничо-технологічної направленості ;
- для нових співробітників підприємства здійснюється програма адаптації на робочому місці, колективі та при допуску до самостійної роботи відзначається брендованою продукцією підприємства;
- відзнака працівників за вагомий внесок в розвиток та досягнення виробництва.

Фонд оплати праці за 2020 рік склав 253,4 млн. грн. Збільшення фонду оплати праці відносно попереднього періоду на 33,6% (63,7 млн. грн.), з них за рахунок збільшення розміру середньої заробітної плати в еквіваленті повної зайнятості 30,3% (57,5 млн. грн.), за рахунок збільшення чисельності працівників в еквіваленті повної зайнятості 3,3% (6,2 млн. грн.)

Навчання персоналу.

На Товаристві діє система підготовки кадрів, яка передбачає безперервне проведення навчання персоналу, згідно затвердженим планами заходів, що відповідають цілям підприємства в області якості, охорони праці та розвитку професійних компетенцій.

Підвищення кваліфікації керівників, професіоналів і фахівців на підприємстві спрямовано на вдосконалення їх професійних знань, оволодіння новими науковими методами управління виробництвом, освоєння основ менеджменту, маркетингу в сучасних умовах бізнесу.

Практикується проведення корпоративних семінарів-тренінгів, і в першу чергу за програмами розвитку управлінських та комунікативних навичок та компетенцій, комунікативних керівників та резерву їх посади.

Навчання передбачає участь працівників в семінарах, тренінгах та виставках забезпечення їх інформаційно-методичними матеріалами, тестування по результатам підготовки та одержання відповідних сертифікатів.

Також велика робота проводиться у напрямку особистого навчання робітників та їх дітей згідно вибору в індивідуальному соціальному пакеті. Навчання проводиться на період карантину онлайн.

Належна увага в системі розвитку персоналу приділяється підготовці кадрового резерву.

Також на підприємстві особлива увага приділяється навчанню персоналу з питань охорони праці (вимоги «Закону України про охорону праці», Типового положення «Про порядок навчання й перевірки знань з охорони праці»).

Працівники служби охорони праці та керівники структурних підрозділів (перевірка знань з охорони праці, нормативно-правових актів), експерти технічні проходять обов'язкове навчання.

Підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації та оволодіння суміжними професіями робочих кадрів на підприємстві здійснюється відповідно до типових навчальних, а також робочих програм, розроблених фахівцями структурних підрозділів по 73 професіям. Всі програми складено відповідно до методичних рекомендацій,

затверджених Міністерством освіти й науки України та вимог нормативно-правових актів Міністерства праці та соціальної політики, Державного департаменту промислової безпеки.

Щорічно більшість працівників підприємства проходять навчання (підготовка, перепідготовка й підвищення кваліфікації). Так в 2020 році навчено 735 осіб, що менше на 12,5 % ніж у 2019 році.

Навчання відбувалося за напрямками:

- навчання з питань охорони праці, галузевим та міжгалузевим правилам;
- менеджерське навчання;
- перепідготовка;
- виробниче навчання другій професії;
- підвищення кваліфікації.

Ще один з важливих напрямків діяльності виступає підтримка професійно-технічних та вищих учбових закладів.

Головна мета системи охорони праці та промислової безпеки Товариства - збереження життя, здоров'я і працездатності працівника в процесі його трудової діяльності. Серед основних завдань товариства - виховання культури дбайливого й уважного ставлення до власного життя і безпеки оточуючих. Цей процес вимагає корекції мислення співробітників, послідовного впровадження знань і принципів, які лежать в основі будь-якої виробничої дії.

У 2020 році переглянута та затверджена Генеральним директором підприємства «Політика в області охорони здоров'я і безпеки праці».

Товариство докладает всіх зусиль для забезпечення безпеки виробництва, скорочення травматизму і повного виключення смертельних випадків на виробництві. Для досягнення цього результату Товариство постійно працює над підвищенням безпеки всіх етапів виробничого циклу відповідно до міжнародної передової практики.

Система управління охороною праці та промислової безпеки Товариства спрямована на підвищення безпеки праці співробітників підприємств і підрядних організацій, зниження виробничого травматизму, забезпечення працівників ефективними засобами індивідуального захисту.

Пріоритетні напрямки з охорони праці і промислової безпеки:

- забезпечення співробітників підприємства спецодягом, спецвзуттям, засобами індивідуального та колективного захисту, засобами протипожежного захисту;
- виконання комплексних заходів щодо поліпшення умов праці;
- дотримання нормативних вимог до санітарно-побутових умов у структурних підрозділах підприємства;

- обладнання та забезпечення охорони праці на робочих місцях;
- проведення навчання персоналу підприємства корпоративним стандартам в галузі охорони праці, промислової безпеки та охорони навколишнього середовища;

Всі структурні підрозділи підприємства розглядають свою діяльність в галузі охорони праці та промислової безпеки як невід'ємну частину успішного ведення виробничої діяльності і обов'язкову умову досягнення стратегічних цілей.

Розділ «Охорона праці» є обов'язковим пунктом Колективного договору для підприємства. Даний пункт включає зобов'язання адміністрації і профспілкових організацій по виконанню у повному обсязі законодавства в цій галузі.

На поліпшення стану системи управління охороною праці спрямовані внутрішні нормативні документи підприємства, які узгоджуються з профспілковими організаціями.

Відповідно до колективного договору підприємство зобов'язується:

- проводити атестацію робочих місць;
- забезпечувати роботу медичних пунктів на підприємстві з постійним комплектуванням медикаментами і новітнім обладнанням;
- організовувати і проводити професійну підготовку та навчання з охорони праці;
- проводити періодичні медичні огляди;
- інформувати працівників про професійні ризики для здоров'я і вживати заходи щодо мінімізації та усунення таких ризиків.

Загальні витрати на реалізацію заходів з охорони праці у 2020 році склали 10 751,9 тис. грн.

Товариство відповідно до вимог законодавства України проводить обов'язкове навчання і перевірку знань працівників в області охорони праці. Діють процедури проведення інструктажів, навчання та перевірки знань, які визначають види, періодичність і порядок організації і проведення даних заходів. Навчання проводиться як на робочих місцях, так і в спеціалізованих навчальних центрах.

Для підвищення рівня знань працівників підприємства, у 2019 році створені навчальні майданчики по безпечному виконанню робіт підвищеної небезпеки, а саме:

- виконання робіт на висоті;
- протипожежний полігон;
- машиніст крану;
- ремонт конвеєрного обладнання;
- виконання робіт з електробезпеки;
- виконання слюсарних робіт на газовому обладнанні;

- виконання зварювальних робіт;
- виконання газорізальних робіт;
- промисловий полігон з Блокування-Маркування-Перевірки (ЛОТО).

Основні підходи до навчання з питань охорони праці і промислової безпеки:

- залучення всього персоналу у процес навчання;
- багатоступінчастий контроль знань працівників з використанням новітніх

комп'ютерних систем;

- використання засобів візуалізації.

Таблиця 3. Виробничі травми

Показники	2020 рік	2019 рік
Отримали не смертельні травми на виробництві, людина	1	3
Коефіцієнт частоти виробничого травматизму	1,004	2,964

По кожному випадку травмування працівників на виробництві, крім розслідування випадків згідно державних нормативних документів з охорони праці, проводиться внутрішнє розслідування. За результатами розслідування розробляються заходи, які спрямовані на недопущення подібних випадків у майбутньому. З метою недопущення травматизму та професійних захворювань у 2020 році реалізовані спільні заходи з Запорізьким відділенням управління виконавчої дирекції Фонду у Запорізькій області. На 2021 рік наказом по підприємству затверджено програми організаційних та технічних заходів щодо недопущення травматизму та професійних захворювань.

Повага прав людини, заходи по боротьбі з корупцією та хабарництвом.

З метою забезпечення дотримання етичних і правових стандартів при веденні бізнесу, запобігання ризикам порушення законодавства, в тому числі міжнародного, а також просування культури Комплаєнс, як невід'ємної частини корпоративної культури підприємства, на підприємстві введена в дію Програма Комплаєнс.

Основною Політики Комплаєнс є Кодекс етики підприємства, який містить звіт норм і стандартів ділової поведінки, яким повинні щодня слідувати всі працівники підприємства.

Ключовими принципами Кодексу Етики є охорона праці та здоров'я, повага до людей, рівні можливості співробітників і недопущення дискримінації, відмова від хабарництва та протидії корупції.

На підприємстві розроблені і впроваджені нормативні документи, які спрямовані на протидію скоєння корупційних діянь, а саме положення про інформаційну політику, регламент управління ризиками надійності контрагентів, політика по договірній роботі та

інше. Товариство завбачливо вибирає партнерів по бізнесу з метою запобігання негативного впливу на репутацію. Доводить до відома контрагентів, ділових партнерів, державних і громадських організацій принципи підприємства, спрямовані на запобігання корупції.

6. Ризики

В ході своєї діяльності Товариство піддається цілому ряду фінансових ризиків: кредитний, ринковий, валютний ризики та ризики концентрації і ліквідності .

Кредитний ризик

Товариство схильне до кредитного ризику. Це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань, що може призвести до фінансових збитків. ТОВ «ЗЛМЗ» схильне до кредитного ризику від операційної діяльності насамперед за торговою дебіторською заборгованістю. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до суттєвої концентрації кредитного ризику, складаються в основному із коштів у банку, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик підприємства відслідковують та аналізують у кожному конкретному випадку. Керівництво використовує для управління кредитним ризиком такий інструмент, як факторинг.

Ризик концентрації

Для Товариства властивий ризик концентрації, щодо дебіторської та кредиторської заборгованості. Придбання від одного постачальника сировини, матеріалів та дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) від одного клієнта.

Ринковий ризик

Товариство має специфічну продукцію та несерійне виробництво на підставі цього воно схильне до ринкового ризику. Запобігання ринковим ризикам відбувається шляхом розширення послуг та клієнтської бази, вдосконалення технологій і, як наслідок, зменшення витрат на одиницю продукції, розроблення маркетингової політики, яка спрямована на залучення нових споживачів. Також Товариство знаходить нових постачальників аналогів сировини, посилює контроль якості продукції, слідкує за ціновою політикою конкурентів.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з прив'язкою до курсу валюти. Так як Товариство здійснює діяльність в Україні.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Товариство здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності та встановлює процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечувати наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня.

Додатково 2020 рік можна охарактеризувати, як рік, який має багато показників ризиків. Пандемія COVID-19 посилила нестабільність економічної та політичної ситуації, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції, коливань національної валюти по відношенню до основних іноземних валют.

Незважаючи на існуючу невизначеність, пов'язану із зміною економічної ситуації та песимістичними прогнозами розвитку світової та національної економіки в період пандемії COVID-19 підприємство планує продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Виробничі потужності підприємства розташовані в регіонах, які особливо не постраждали внаслідок епідемії, а також підприємство здійснює діяльність, на яку не впливають обмежувальні карантинні дії. Підприємство має укладені договори із покупцями на наступні періоди, що на думку керівництва, дозволить отримувати достатньо коштів для підтримання життєдіяльності підприємства. Управлінський персонал вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості і зростання бізнесу компанії в нинішніх умовах.

7. Дослідження та інновації

На Товаристві у 2019 та 2020 роках досліджень та інновацій не було.

8. Фінансові інвестиції

Фінансові інвестиції за 2020 рік у порівнянні з 2019 роком не змінилися та склали 1 тис. грн. та становлять 0,01 % внесків в статутний фонд ТОВ «СІЗ». Основна діяльність ТОВ «СІЗ» спрямована на оздоровчий та дитячий відпочинок.

9. Перспективи розвитку

На підприємстві впроваджена стратегія розвитку, ведуться роботи з реконструкції виробничих потужностей та впроваджується нове сучасне обладнання. В рамках стратегії основними напрямками розвитку ТОВ «ЗЛМЗ» є:

- збільшення обсягів усіх видів лиття та механічної обробки;
- зниження собівартості продукції через реалізацію потенціалу операційних поліпшень;
- підвищення якості та конкурентоспроможності готової продукції;
- поліпшення умов праці, розширення соціальних програм;
- підвищення безпеки праці, поліпшення екології в місті.

Реалізація цих планів дозволить підприємству покращити якість продукції, розширити номенклатуру та ринок збуту продукції, знизити витрати енергоносіїв та собівартість продукції, що значно покращить фінансовий стан підприємства.

Керівник



М.Г. Гиря

Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку

