



Товариство з обмеженою відповідальністю

«АУДИТОРСКА 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: capital@infocom.zp.ua

**АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ (ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
щодо повного пакету фінансової звітності
Акціонерного товариства «Запорізький алюмінієвий комбінат»
за 2018 рік**

Власникам цінних паперів
АТ «ЗалК»

Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку

1. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Негативна думка

Ми провели аудит фінансової звітності Акціонерного товариства «Запорізький алюмінієвий комбінат», що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2018 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, оскільки питання, описані в розділі «Основа для негативної думки» нашого звіту, є значущими, фінансова звітність не відображає достовірно фінансовий стан товариства на 31 грудня 2018 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для негативної думки

1) Станом на 31.12.2018 товариством не проведено оцінку знецінення активів.

Відповідно до п. 12 МСФЗ (IFRS) 36 «Зменшення корисності активів» підприємство повинно здійснити оцінку наявності ознак того, що корисність активу може зменшитися. При цьому, як мінімум необхідно врахувати, застаріння або фізичне пошкодження активу, негативний вплив на суб'єкта господарювання у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні.

Станом на 31.12.2018 усі перелічені вище ознаки стосовно необоротних активів були присутні: підприємство не працює, поточні рахунки заблоковані, розрахунки за зобов'язаннями не проводяться, виробничі потужності зупинені, більшість об'єктів необоротних активів морально застаріли, окремі об'єкти основних засобів розукомлектовані.

У складі капітальних інвестицій враховані витрати на будівельно-монтажні роботи та обладнання, передане у монтаж, загальною вартістю 9 486 тис. грн., які у бухгалтерському обліку знаходяться без руху.

Чистий рух коштів від операційної діяльності за наслідками 2018 року має негативний показник, що також додатково вказує на наявність ознаки знецінення активів.

Визначити повний вплив на фінансову звітність внаслідок не визнання знецінення об'єктів основних засобів ми не мали можливості, проте вважаємо, що підприємство повинно було врахувати у витратах знецінення залишкову вартість необоротних активів, що не відповідають критеріям визнання активами - не використовуються в господарській діяльності (законсервовані), у розмірі 9 486 тис. грн. Відповідно на 9 486 тис. грн. суму необхідно зменшити вартість незавершених капітальних інвестицій (ряд. 1005) Балансу (Звіту про фінансовий стан). Ця помилка впливає на прибуток поточного року, який потрібно зменшити та визнати збитки у розмірі 9 486 тис. грн, відповідно сума власного капіталу також зменшиться на цю суму.

2) *Запаси товариства відображені у Балансі (Звіті про фінансовий стан) у сумі 29 689 тис. грн. (ряд 1100), у тому числі частина запасів врахована за чистою вартістю реалізації. По неліквідних запасах вартістю 25 838 тис. грн. управлінський персонал визначив балансову вартість за собівартістю, що не відповідає вимогам п. 9 МСФЗ (IFRS) 2 «Запаси». Якби управлінський персонал визнав балансову вартість за найменшою із двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації, то балансову вартість запасів необхідно було б відкоригувати, на нашу думку щонайменше на суму 12 919 тис. грн. Відповідно збитки підприємства у поточному періоді необхідно збільшити на 12 919 тис. грн, а суму власного капіталу зменшити на 12 919 тис. грн.*

3) *Підприємство провело інвентаризацію основних засобів та запасів станом на 11.03.2019 року, за результатами якої виявлені нестачі основних засобів та розукомплектовані основні засоби залишковою вартістю 6 901,3 тис. грн. та нестачі запасів у сумі 2 222,4 тис. грн.*

Виявлені нестачі не є коригуючими подіями, але потребують розкриття у примітках до фінансової звітності. Фактично наведені суми стосовно нестач основних засобів та запасів не були розкриті у примітках до фінансових звітів.

4) *Підприємством не скориговано суму відстрочених податкових активів на суму 15009 тис. грн.*

Відповідно до п. 56 МСФЗ (IAS) 12 «Податки на прибуток» суб'єкт господарювання повинен зменшити балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Враховуючи, що підприємство має значну суму податкових збитків (станом на 31.12.2018 - 5 899 786 тис. грн.) підприємство повинно було списати суму відстрочених податкових активів.

Ця сума повинна бути врахована у збільшення відстрочених податкових зобов'язань (ряд. 1500) Балансу (Звіту про фінансовий стан) та зменшення непокритого збитку (ряд. 1420) Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 15 009 тис. грн.

5) *У 2018 році підприємство не виконувало вимоги пп. 5.5.15 МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти» стосовно визнання резерву під збитки в розмірі, що дорівнює очікуванім кредитним збиткам за весь строк дії, для торговельної дебіторської заборгованості, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ (IFRS) 15. Враховуючи рекомендації п. Б 5.5.35 МСФЗ (IFRS) 9, сума торговельної дебіторської заборгованості (ряд. 1125) Балансу (Звіту про фінансовий стан) повинна бути зменшена 5 475 тис. грн., а сума іншої поточної дебіторської заборгованості (ряд. 1155) Балансу (Звіту про фінансовий стан) – на 820 тис. грн. Відповідно сума непокритого збитку (ряд. 1420) Балансу (Звіту про фінансовий стан) повинна бути збільшена на 6 295 тис. грн.*

Зважаючи, що статті «Основні засоби», «Запаси», «Дебіторська заборгованість» складають 87% валоти балансу, перелічені вище факти мають суттєвий та всеохоплюючий вплив на фінансові звіти товариства. Фактично у звітному розі, з рахуванням викладених вище зауважень, підприємство щонайменше повинно збільшити збитки на 40 000 тис. грн.

б) Безперервність діяльності.

Під час аудиту ми з'ясували, що станом на кінець звітного періоду АТ «ЗалК» не має угод із постачальниками сировини та не має можливості проводити поточні розрахунки. Чистий рух коштів від операційної діяльності за наслідками 2018 року має негативний показник, тобто підприємство здійснює поточну діяльність за рахунок залучених коштів. Борги підприємства не погашаються внаслідок існування заборони на відчуження активів відповідно до Закону України «Про управління об'єктами державної власності» від 21.09.2006 № 185 та Закону України «Про приватизацію державного майна» від 04.03.1992 № 2163. По більшості зобов'язань перед іноземними постачальниками ведуться кримінальні справи, на частину заборгованості накладені обмеження рішенням СНБО України від 16.09.2016.

Незважаючи на те, що відповідно до наказу ФДМУ від 27.12.2018 № 1617 «Про затвердження переліків об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації у 2019 році» продовжено приватизацію АТ «ЗалК», у примітці 28 до фінансових звітів не розкрита інформація про укладені угоди із постачальниками та покупцями на 2019 рік, про наявні необхідні виробничі потужності та ресурси (матеріальні, трудові та ін.) для виготовлення продукції, та відсутня характеристика ситуації такою, що має суттєву невизначеність.

Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Підприємство не розкрило достатньо це питання у своїй фінансовій звітності.

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 Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо Вашу увагу на загальні пояснення управлінського персоналу, викладені у Примітці 1 до цієї фінансової звітності.

Фінансову звітність станом на 31.12.2018 було складено управлінським персоналом підприємства, який мав відповідні повноваження до 05.03.2019 р. У цій фінансовій звітності було виправлено помилки стосовно визнання фінансової складової довгострокових зобов'язань з виплат пенсій робітникам, які працювали у шкідливих умовах. Виправлену фінансову звітність станом на 31.12.2018 було підписано управлінським персоналом, який мав відповідні повноваження після 05.03.2019 та оприлюднено 21.05.2019р.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті керівництва (Звіті з управління) за 2018 рік за винятком Звіту про корпоративне управління, який є складовою частиною цього звіту, була отримана до дати Звіту 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 аудитора, ми не виявили викривлення іншої інформації.

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 розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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

2. Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

2.1. Виконання вимог, передбачених ч. 4 ст. 75 Закону України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 р. № 514.

Під час перевірки аудиторами не були виявлені факти, які б вказували на те, що фінансова звітність за 2018 р. складена на підставі недостовірних та неповних даних про фінансово-господарську діяльність Підприємства крім питань, розкритих у параграфі «Основа для негативної думки».

Під час перевірки аудиторами не були виявлені факти порушення законодавства під час проведення фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання фінансової звітності.

2.2. Виконання вимог Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480.

Інша інформація складається із інформації у Звіті про корпоративне управління за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., подання якого вимагається ст. 40-1

Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480, який є окремою частиною Звіту керівництва (далі - Інша інформація).

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за Іншу інформацію.

Управлінський персонал компанії несе відповідальність за підготовку Іншої інформації відповідно до законодавства.

Управлінський персонал та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, зобов'язані забезпечити, щоб Звіт керівництва разом із Звітом про корпоративне управління відповідали вимогам, передбаченим Законом України «Про бухгалтерський облік в Україні» від 16.07.1999 № 996 та Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 № 3480 (далі – Закон про цінні папери).

Відповідальність аудитора за перевірку Іншої інформації

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.

Нашим обов'язком відповідно до вимог Закону про цінні папери також є надання висновку щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління, а саме узгодження такої інформації з фінансовою звітністю та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період.

Висновок щодо інформації, зазначеної у Звіті про корпоративне управління

На підставі роботи, проведеної під час аудиту, на нашу думку, Звіт про корпоративне управління підготовлено відповідно до вимог, викладених у частині 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери.

Відповідно до додаткових вимог Закону про цінні папери ми повідомляємо, що інформація у Звіті про корпоративне управління стосовно:

- опису основних характеристик внутрішнього контролю і управління ризиками підприємства,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій підприємства,
- будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах підприємства,
- про порядок призначення та звільнення посадових осіб підприємства,
- повноваження посадових осіб підприємства

узгоджується із інформацією, яка міститься у фінансовій звітності, та нашими знаннями, отриманими під час перевірки корпоративних та статутних документів за звітний період, що закінчився 31.12.2018 року.

Крім того, під час аудиту Звіту про корпоративне управління ми перевірили, що інформація, розкриття якої вимагається пп. 1-4 частини 3 ст. 40-1 Закону про цінні папери, а саме:

- посилання на власний кодекс корпоративного управління, яким керується підприємство, або на кодекс корпоративного управління фондової біржі, об'єднання юридичних осіб або інший кодекс корпоративного управління, який підприємство добровільно вирішило застосовувати з розкриттям відповідної інформації про практику корпоративного управління, застосовувану понад визначені законодавством вимоги.

- про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень,

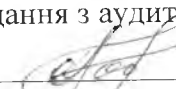
- про персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого підприємства, їхніх комітетів (за наявності), інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень

розкрито в звіті про корпоративне управління повністю у відповідності до вимог ст. 40-1 Закону про цінні папери.

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.

Аудит проводився на підставі договору від 09.04.2019 № 11/19, у строк з 20.05.2019 по 24.07.2019.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є
Падалка О.О. 

Від імені ТОВ «АФ «Капітал Аудит» аудитор Дядюра І.Г. 

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

24 липня 2019 року



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"** Дата (рік, місяць, число) **2019 | 01 | 01**
за ЄДРПОУ **00194122**
Територія **ЗАПОРІЗЬКА** за КОАТУУ **2310137200**
Організаційно-правова форма господарювання **Акціонерне товариство** за КОПФГ **230**
Вид економічної діяльності **Виробництво алюмінію** за КВЕД **24.42**
Середня кількість працівників **1 176**
Адреса, телефон **69032, ЗАПОРІЗЬКА ОБЛ., МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, ПІВДЕННЕ ШОСЕ, БУДИНОК 15** **2122427**
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		
2019	01	01
00194122		
2310137200		
230		
24.42		

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2018** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
І	2	3	4
І. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	77	69
накопичена амортизація	1002	77	69
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9,668	9,626
Основні засоби	1010	77,399	61,527
первісна вартість	1011	483,914	486,035
знос	1012	406,515	424,508
Інвестиційна нерухомість	1015	14,958	16,732
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	25,094	22,881
Знос інвестиційної нерухомості	1017	10,136	6,149
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	636	636
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвил	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом І	1095	102,661	88,521
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	34,704	29,689
Виробничі запаси	1101	30,570	27,391
Незавершене виробництво	1102	8	8
Готова продукція	1103	660	660
Товари	1104	3,466	1,630
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	27,490	12,169
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2,320	1,115
з бюджетом	1135	24,694	21,095
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	687	1,018
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	102	143
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2,594	3,221
Усього за розділом II	1195	92,591	68,450
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	196	196
Баланс	1300	195,448	157,167

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	155,682	155,682
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	315,384	315,384
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(7,010,782)	(7,020,489)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(6,539,716)	(6,549,423)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	55,587	54,222
Пенсійні зобов'язання	1505	110,339	123,580
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна 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	165,926	177,802
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3,737,151	3,686,692
товари, роботи, послуги	1615	708,966	706,278
розрахунками з бюджетом	1620	65,666	98,416
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,395	2,550
розрахунками з оплати праці	1630	1,560	792
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	2,765	8,236
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	954	877
Доходи майбутніх періодів	1665	7,033	6,222
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2,043,748	2,018,725
Усього за розділом III	1695	6,569,238	6,528,788
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	195,448	157,167

Керівник

Заїка Олександр Ігорович

Головний бухгалтер

Солопова Зінаїда Олексіївна

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



ДИРЕКТОР ТОВ
"КАПІТАЛ АУДИТ"

ДАЯЮРА І.Г.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за Рік 2018 р.

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	-	31,891
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	(-)	(22,279)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	9,612
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	19,486	27,615
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	(54,772)	(50,673)
Витрати на збут	2150	(-)	(250)
Інші операційні витрати	2180	(42,129)	(81,368)
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	-	-
збиток	2195	(77,415)	(95,064)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	79,584	2,717
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(13,241)	(11,831)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(178,485)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(11,072)	(282,663)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	1,365	3,177
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(9,707)	(279,486)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	40,917
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	40,917
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	40,917
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(9,707)	(238,569)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	16,376	31,479
Витрати на оплату праці	2505	17,150	20,809
Відрахування на соціальні заходи	2510	3,741	4,505
Амортизація	2515	14,088	19,284
Інші операційні витрати	2520	104,818	104,848
Разом	2550	156,173	180,925

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	622729120	622729120
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	622729120	622729120
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	(0.01559)	(0.44881)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	(0.01559)	(0.44881)
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Зайка Олександр Ігорович

Солопова Зінаїда Олександрівна

Звіт було
Використано
АУДИТОРСЬКОГО
ДИРЕКТОР ТОВ
"АФ"КАПІТАЛ АУДИТ
ДЯДЮРА І.Г.

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2018** 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	5,332	21,595
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	14,053	2,562
Надходження від повернення авансів	3020	6	6,104
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	1,972	14,501
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2,060	4,761
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4,834)	(14,927)
Праці	3105	(14,883)	(15,067)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2,611)	(2,458)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(224)	(2,082)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(224)	(2,082)
Витрачання на оплату авансів	3135	(739)	(14,426)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1)	(24)
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	(691)	(5,782)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-560	-5,243
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	601	5,342
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-

Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	601	5,342
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	41	99
Залишок коштів на початок року	3405	102	3
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	143	102

Керівник

Заїка Олександр Ігорович

Головний бухгалтер

Солопова Зінаїда Олексіївна

Звіт було
використано при складанні
аудиторського висновку

ДИРЕКТОР ТОВ
"АФ"КАПІТАЛ АУДИТ"

ДЯДЮРА І.Г.



Підприємство **АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"**

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2019	01	01
00194122		

(найменування)

Звіт про власний капітал
за **Рік 2018** 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	155,682	315,932	-	-	(7,010,045)	-	-	(6,538,431)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	(548)	-	-	(737)	-	-	(1,285)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	155,682	315,384	-	-	(7,010,782)	-	-	(6,539,716)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(9,707)	-	-	(9,707)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
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 (цілевих) 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	-	-	-	-	(9,707)	-	-	(9,707)
Залишок на кінець року	4300	155,682	315,384	-	-	(7,020,489)	-	-	(6,549,423)

Керівник

Заїка Олександр Ігорович

Головний бухгалтер

Солопова Зінаїда Олексіївна

ЗВІТ БУЛО
ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

ДИРЕКТОР ТОВ
"АФ"КАПІТАЛ АУДИТ"
ДЯДЮРА І.Г.



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

29.11.2000 N 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28.10.2003 N 602)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди

2018	12	31
00194122		
2310137200		
28784		
230		
24.42		

Підприємство АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ"

Територія ЗАПОРІЗЬКА

Орган державного управління Фонд державного майна України

Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство

Вид економічної діяльності Виробництво алюмінію

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2018 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	77	77	-	-	-	8	8	-	-	-	-	69	69
Разом	080	77	77	-	-	-	8	8	-	-	-	-	69	69
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)

-

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082)

-

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083)

-

Із рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

(084)

-

Із рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(085)

-

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою	знос	передані в оперативну оренду	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	2819	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2819	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	25094	10136	-	-	-	-	-	600	-	-2213	-4587	22881	6149	-	-	22881	6149
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	131084	83579	-	-	-	-	-	4329	-	513	2945	131597	90853	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	327877	303005	-	-	-	-	-	8803	-	1764	1690	329641	313498	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	18708	16615	-	-	-	-	-	313	-	20	33	18728	16961	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2494	2392	-	-	-	-	-	36	-	-66	-53	2428	2375	-	-	-	-
Тварини	160	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8	8	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	129	122	-	-	-	-	-	7	-	-	-	129	129	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	793	792	-	-	-	-	-	-	-	-110	-110	683	682	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2	-	-	-	-
Разом	260	509008	416651	-	-	-	-	-	14088	-	-92	-82	508916	430657	-	-	22881	6149

Із рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності
вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

(261) -
(262) -
(263) 24816
(264) 338187
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) 1334
(268) -
(269) -

Із рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
Із рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

Із рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
Із рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

13

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	7605
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	-	1915
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	106
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	-	9626

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші Фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	636	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	636	-

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

636

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

44

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	2365	-
Операційна курсова різниця	450	9290	-
Реалізація інших оборотних активів	460	2780	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	21
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5051	42108
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	14603
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	13241
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	77175	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	2409	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

Із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, включені до собівартості активів

(633) - _____

96

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	143
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	143

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено **(691)** -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	954	1765	-	1842	-	-	877
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	110339	-	-	-	-	-	110339
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	14112	14603	-	18	-	-	28697
Разом	780	125405	16368	-	1860	-	-	139913

24

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	18565	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	15	-	-
Тара і тарні матеріали	830	406	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	8180	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	225	-	-
Незавершене виробництво	890	8	-	-
Готова продукція	900	660	-	-
Товари	910	1630	-	-
Разом	920	29689	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

переданих у переробку

оформлених в заставу

переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

(921)	29689
(922)	2016
(923)	-
(924)	-
(925)	35426
(926)	196

* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

2/1

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	12169	1373	10796	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	1018	819	199	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) 41
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	8
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

8/11

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	19860
на кінець звітного року	1225	19860
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	75447
на кінець звітного року	1235	74082
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-1365
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-1365
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	14088
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

612

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

Із рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

(1432) - _____

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

Із рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

(1433) - _____

законодавством обмеження права власності

02

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Заїка Олександр Ігорович

Головний бухгалтер

Солопова Зінаїда Олексіївна

ДЯДЮРА І.Г.

ВИКОРИСТАНО ПРИ СКЛАДАННІ
АУДИТОРСЬКОГО ВИСНОВКУ

ДИРЕКТОР ТОВ
"АД" КАПІТАЛ АУДИТ

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
«ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ»
(АТ «ЗАЛК»)**

**Примітки до фінансових звітів АТ «ЗАЛК»
за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року.**

1. Фінансові звіти

АТ «ЗАЛК» фінансові звіти за 2018 рік складені за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 № 73.

Зважаючи на те, що дані форми не відповідають вимогам, викладеним у МСБО (IAS) 1 «Подання фінансових звітів», а саме, Баланс (Звіт про фінансовий стан) та Звіт про власний капітал не дають можливості розкрити порівняльну інформацію за попередні періоди, у письмових примітках підприємство наводить форми Звітів про фінансовий стан, сукупні доходи, про зміни у власному капіталі та рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року із порівняльними даними.

Надана фінансова звітність АТ «ЗАЛК» складена згідно із вимогами Міжнародних стандартів.

Ця фінансова звітність (з уточненням) підписана та затверджена до випуску від імені АТ «ЗАЛК» 21.05.2019р.

Звіт про фінансовий стан за рік, що закінчився 31 грудня 2018 року

(тис. грн.)

Активи	Код рядка	Примітка	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
I. Непоточні активи					
Нематеріальні активи	1000	11			
первісна вартість	1001		69	77	131
накопичена амортизація	1002		69	77	131
Незавершені капітальні інвестиції	1005		9626	9668	9556
Основні засоби	1010	11	61527	77399	83904
первісна вартість	1011		486035	483914	474004
накопичена амортизація	1012		424508	406515	390100
Інвестиційна нерухомість	1015	12	16732	14958	28626
первісна вартість	1016		22881	25094	36042
накопичена амортизація	1017		6149	10136	7416
Довгострокові фінансові інвестиції	1035	13	636	636	636
Усього за розділом I	1095		88521	102661	122722
II. Поточні активи					
Запаси	1100	14	29689	34704	51903
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	15.1, 16	12169	27490	4714
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		15.2, 16			
за виданими авансами	1130		1115	2320	2095
з бюджетом	1135		21095	24694	45589
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-	2842
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15.2	4239	3281	6260
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	17	143	102	3
Усього за розділом II	1195		68450	92591	110564
II. Необоротні активи, призначені для продажу, та групи вибуття	1200	18	196	196	196
Баланс	1300		157167	195448	233482

Власний капітал і зобов'язання	Код рядка	Примітка			
I. Власний капітал					
Зареєстрований капітал	1400	19	155682	155682	155682
Капітал у дооцінках	1405		315384	315384	315960
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(7020489)	(7010782)	(6749990)
Усього за розділом I	1495		(6549423)	(6539716)	(6278348)
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	10	54222	55587	58223
Пенсійні зобов'язання	1505	20	123580	110339	118148
Усього за розділом II	1595		177802	165926	176371
III. Поточні зобов'язання					
Короткострокові кредити банків	1600	21			832
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	3686692	3737151	3620463
Заборгованість постачальникам	1615	22	706278	708966	680420
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	22	8236	2765	3307
Розрахунки з бюджетом	1620	22	98416	65666	40107
Розрахунки зі страхування	1625	22	2550	1395	
Розрахунки з оплати праці	1630	22	792	1560	106
Поточні забезпечення	1660	22, 23	877	954	782
Доходи майбутніх періодів	1665	22	6222	7033	7768
Інші поточні зобов'язання	1690	22	2018725	2043748	1981674
Усього за розділом III			6528788	6569238	6335459
Баланс	1900		157167	195448	233482

Письмові пояснення на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною даного звіту

Член дирекції –
в.о. генерального директора

Заїка Олександр Ігорович

В.о. головного бухгалтера

Солопова Зінаїда Олексіївна

**Звіт про прибуток або збиток та інший сукупний дохід за період,
що закінчився 31 грудня 2018 року**

<i>тис. грн.</i>					
Показник	Код рядка	Примітки	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4		31891	6314
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5		(22279)	(4083)
Валовий прибуток	2090			9612	2231
Валовий збиток	2095				
Інші операційні доходи	2120	7	99070	30332	82959
Адміністративні витрати	2130	6	(54722)	(50673)	(46337)
Витрати на збут			(-)	(250)	(52)
Інші операційні витрати	2180	8	(42129)	(259853)	(775263)
Фінансовий результат від операційної діяльності					
прибуток	2190				
збиток	2195		(77415)	(95064)	(96135)
Фінансові доходи	2220				
Фінансові витрати	2250	9	(13241)	(11831)	(72368)
Витрати від участі в капіталі	2255				
Фінансовий результат до оподаткування					
прибуток	2290		(11072)	(282663)	(808830)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	10	1365	3177	9458
Прибуток/збиток від припиненої діяльності	2305				
Чистий фінансовий результат					
прибуток	2350		(9707)	(279486)	(799372)
Інші сукупні прибутки					
Переоцінка основних засобів	2400				
Інший сукупний дохід	2445			40917	
Усього сукупний дохід	2465			40917	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		622729120	622729120	622729120
Прибуток на акцію (грн):					
базисний	2615		(0,01559)	(0,44881)	(1,28366)
розбавлений					

Письмові пояснення на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною даного звіту

Член дирекції –
в.о. генерального директора

В.о. головного бухгалтера

Заїка Олександр Ігорович

Солопова Зінаїда Олексіївна

**Звіт про зміни у власному капіталі за період,
що закінчився 31 грудня 2018 року**

тис. грн.								
Стаття	Код	Примітки	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Разом
Залишок на 01.01.2016	4000		155682	298260			(5931459)	(5477517)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010						(197)	(197)
Інші зміни	4090			44982			(44982)	
Скоригований залишок на 01.01.2016	4095		155682	343242			(5976638)	(5477714)
Чистий прибуток за 2016 рік	4100						(799372)	(799372)
Інший сукупний дохід за 2016 рік	4110							
Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205							
Відрахування до Резервного капіталу	4210							
Інші зміни в капіталі	4290			(27282)			33216	5934
Разом змін в капіталі за 2016 рік	4295			(27282)			(766156)	(793438)
Залишок на 31.12.2016	4300		155682	315960			(6742794)	(6271152)
Залишок на 01.01.2017	4000	19	155682	315960			(6742794)	(6271152)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010	3.2						
Інші зміни	4090	3.2					(7196)	(7196)
Скоригований залишок на 01.01.2017	4095		155682	315960			(21518)	(21518)
Чистий прибуток за 2017 рік	4100						(6771508)	(6299866)
Інший сукупний дохід за 2017 рік	4110						(279486)	(279486)
Розподіл прибутку:							40917	40917
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205							
Відрахування до Резервного капіталу	4210							
Інші зміни в капіталі	4290			(28)			32	4
Разом змін в капіталі за 2017 рік	4295			(28)			(238537)	(238565)
Залишок на 31.12.2017	4300		155682	315932			(7010045)	(6538431)
Залишок на 01.01.2018	4000	19	155682	315932			(7010045)	(6538431)
Коригування:								
Зміна облікової політики	4005							
Виправлення помилок	4010	3.2		(548)				
Інші зміни	4090	3.2					(737)	(1285)
Скоригований залишок на 01.01.2018	4095		155682	315384			(7010782)	(6539716)
Чистий прибуток за 2018 рік	4100						(9707)	(9707)
Інший сукупний дохід за 2018 рік	4110							

Розподіл прибутку:								
Виплати власникам (дивіденди)	4200							
Спрямування прибутку до статутного капіталу	4205							
Відрахування до Резервного капіталу	4210							
Інші зміни в капіталі	4290							
Разом змін в капіталі за 2018 рік	4295						(9707)	(9707)
Залишок на 31.12.2018	4300		155682	315384			(7020489)	(6549423)

Письмові пояснення на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною даного звіту

Член дирекції –
в.о. генерального директора

Заїка Олександр Ігорович

В.о.головного бухгалтера

Солопова Зінаїда Олексіївна



Handwritten signature

**Звіт про рух грошових коштів за рік,
що закінчився 31 грудня 2018 року**

тис. грн.

Стаття	Код рядка	При міт ки	Рік, що закінчився		
			31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		5332	21595	21313
Повернення податків і зборів	3005				
Цільове фінансування	3010				
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		14053	2562	7705
Інші надходження	3095		4038	25366	27034
Витрачання на :оплату товарів (робіт, послуг) праці	3100		(4834)	(14927)	(26569)
	3105		(14883)	(15067)	(12205)
Відрахування на соціальні заходи	3110		(2611)	(2458)	(3876)
Інші податки та обов'язкові платежі	3115		(224)	(2082)	(3592)
Сплачений податок на прибуток	3116				
Інші платежі	3190		(1431)	(20232)	(30162)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		-560	-5243	-20352
II. Рух коштів від інвестиційної діяльності					
Продаж основних засобів	3205		601	5342	20349
Інші надходження	3250				
Придбання та будівництво основних засобів	3260				
Інші платежі	3290				
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		601	5342	20349
III. Рух коштів від фінансової діяльності					
Отримані позики	3305				
Інші надходження	3340				
Погашені позики	3350				
Сплачені дивіденди	3355				
Інші платежі	3390				
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395				
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		41	99	-3
Залишок коштів на початок року	3405		102	3	6
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410				
Залишок коштів на кінець року	3415	17	143	102	3

Письмові пояснення на сторінках 7-29 є невід'ємною частиною даного звіту

Член дирекції –
в.о. генерального директора

Заїка Олександр Ігорович

В.о.головного бухгалтера

Солопова Зінаїда Олексіївна



Письмові пояснення до фінансових звітів за період, що закінчився 31 грудня 2018 року

2. Загальна інформація про підприємство.

Акціонерне товариство «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» (далі «Підприємство») створено шляхом перетворення державного підприємства «ЗАЛК» згідно Розпорядження Запорізької обласної державної адміністрації від 22.08.1994 №23-р та у відповідності до Указу Президента України від 15.06.1993 №210/93 «Про корпоратизацію підприємств», Указу Президента України від 21.02.1994 №61/97 «Про додаткові заходи щодо делегування Дніропетровській, Донецькій, Запорізькій, Луганській обласним державним адміністраціям повноважень з управління майном, яке знаходиться в загальнодержавній власності».

Основною діяльністю Підприємства є виробництво алюмінію, легованих сплавів на його основі та кристалічного кремнію. У 2011 році через нерентабельність діяльності у зв'язку з високими тарифами на електроенергію основне виробництво було зупинено. До липня 2014 року основною продукцією виробництва була алюмінієва катанка.

Реєстрація Підприємства здійснена 30.08.1994. Розпорядженням Запорізької міської Ради народних депутатів за №275р в 2004 році продажем на Донецькій фондовій біржі 25% пакету акцій, що належав державі в особі Фонду Державного Майна України, була завершена приватизація Підприємства, на цей час в статутному фонді Підприємства державна частка становить 68,01%.

Згідно Наказу Фонду Державного майна України №227 від 20.02.2018 р. «Про внесення змін до наказу ФДМУ від 13.12.2017 № 1869 «Про затвердження плану-графіка виставлення об'єктів груп В, Г, Е на продаж у 2018 році» підлягає виставленню на продаж за конкурсом з відкритістю пропонування ціни за принципом аукціону державна частка ПАТ «ЗАЛК» у травні 2018 року.

Згідно Наказу ФДМУ від 22.06.2018 № 859 «Про прийняття рішення про приватизацію державного пакета акцій публічного акціонерного товариства "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" (код за ЄДРПОУ 00194122)» прийнято рішення приватизувати державний пакет акцій ПАТ "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" шляхом продажу на аукціоні з умовами. Відповідно до Наказу ФДМУ від 27.12.2018р. №1637 «Про затвердження переліків об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації в 2019 році» приватизацію АТ «ЗАЛК» (Додаток 6) продовжено на 2019 рік.

За Протоколом №24 позачергових загальних зборів ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ» від 01.11.2018 року було прийнято рішення про зміну найменування на АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ» (скорочене найменування АТ «ЗАЛК»).

Станом на 31 грудня 2018 року акції Підприємства розподілені наступним чином:

Кількість акцій в статутному капіталі Підприємства (%)

Найменування власників	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Фонд державного майна України	68,01	68,01	68,0
Velbay Holdings Limited	29,54	29,54	29,5
Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ			0,3
Інші юридичні особи	1,07	1,08	1,1
Фізичні особи	1,38	1,37	1,1
Разом:	100	100	100

Товариство взятє на облік у Державній податковій інспекції м. Запоріжжя 01.10.1997 за №137. Товариство є:

- платником податку на прибуток підприємств;
- платником податку на додану вартість (дата реєстрації платником 27.03.2015р., індивідуальний податковий номер 001941208299).

До складу АТ «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат» входять відокремлені структурні підрозділи без права юридичної особи:

- Придніпровське виробниче управління ПАТ «ЗАЛК», Україна, м.Світловодськ, Кіровоградська обл., вул. Обсерваторна, 5, (05236) 2-05-20В;
- База відпочинку «Надія» АТ ЗАЛК, м Приморськ, Запорізька обл., вул.Курортна, 77.

Середньооблікова кількість штатних працівників 176 осіб. Фонд оплати праці штатних працівників АТ «ЗАЛК» у 2018 році зменшився у порівнянні з 2017 роком на 3 696 тис. грн. і склав 16 633 тис. грн. Середньомісячний дохід штатних працівників склав 8 120 грн. у порівнянні з 7 847 грн. у 2017 році.

Інформація про господарську діяльність

Основні види діяльності: виробництво алюмінію, легованих сплавів на його основі та кристалічного кремнію.

КОД КВЕД 24.42.

Мета діяльності АТ «ЗАЛК» - здійснення виробничої діяльності з метою отримання доходу.

Напрямки діяльності: виробництво алюмінієвої катанки, надання в оренду майна, реалізація неліквідних запасів.

Фактори ризику

Факторами (чинниками) ризику, пов'язаними з інвестуванням у цінні папери Товариства є:

- фактори, що можуть обмежувати виплати дивідендів за акціями;
- недостатня ліквідність та інші фактори, що можуть обмежити можливість відчуження цінних паперів Товариства їхніми власниками.

Фактори ризику, які впливають на діяльність АТ «ЗАЛК»:

- високий ступінь державного регулювання енергетичного ринку України;
- достатньо високий рівень інфляції;
- висока чутливість до впливу політичних ризиків, що у довгостроковій перспективі може негативно вплинути на діяльність Товариства;
- неякісне, фактично застаріле обладнання. Ступінь зносу основних засобів та інвестиційної нерухомості на 31.12.2018р – 87,3%.

3.1. Основа складання фінансової звітності

Заява про відповідність

Ця фінансова звітність складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Основа надання фінансової звітності

Основою надання фінансової звітності є чинні міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та тлумачення, розроблені Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності.

Фінансова звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності складається на основі бухгалтерських записів згідно українського законодавства шляхом трансформації з внесенням коригувань, проведенням перекласифікації статей з метою достовірного представлення інформації згідно вимог МСФЗ.

Валюта виміру та представлення

Основою на економічній сутності операцій та обставин діяльності, підприємство визначило українську гривню як валюту виміру та представлення. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Фінансова звітність надана у тисячах українських гривень.

3.2. Заява про використання облікових політик.

При складанні фінансової звітності АТ «ЗАЛК» використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2018р.

Підприємство не веде сезонну або циклічну діяльність. Операції із пов'язаними особами не здійснювались.

Внаслідок виявлення помилок, які були допущені при складанні фінансових звітів за період, що закінчився 31.12.2017, на вимогу МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» проведено виправлення шляхом ретроспективного перерахунку статей фінансових звітів.

Стаття фінансових звітів	Залишок на 01.01.2018 до перерахунку статей фінансових звітів	Результат перерахунку			Залишок на 01.01.2018 після проведення перерахунку статей фінансових звітів
		внаслідок змін облікових політик	внаслідок інших змін	внаслідок виправлення помилок	
Основні засоби – первісна вартість	484785		-871		483914
Основні засоби – знос	406527		-12		406515
Запаси	34669		35		34704
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	578		109		687
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	--7010045		--737		-7010782
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	708944		22		708966
Усього коригувань	x	0	-715	0	x

3.3. Суттєві облікові судження, оцінки та припущення.

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Судження

У процесі застосування облікової політики керівництвом Підприємства були зроблені певні судження, крім облікових оцінок, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають правомірність припущення щодо безперервності діяльності Підприємства (примітка 28).

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму

непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Основні засоби

Підприємство обліковує основні засоби, що йому належать, за переоціненою вартістю, при цьому зменшення корисності відображається у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, дооцінка основних засобів відображається як резерв переоцінки в складі капіталу. Підприємство залучило незалежного оцінювача з метою визначення справедливої вартості основних засобів станом на 31 грудня 2011 року. В процесі оцінки визначалася справедлива вартість об'єктів основних засобів з використанням:

- для спеціалізованого майна — амортизованої вартості заміщення із застосуванням витратного підходу;
- для неспеціалізованого майна — ринкової вартості як бази оцінки із застосуванням порівняльного підходу для активів тих, що мають як операційний, так і не операційний характер участі в господарській діяльності Підприємства;

Для усіх операційних спеціалізованих активів, вартість яких розрахована із застосуванням амортизованих витрат заміщення додатково проведено визначення цінності використання і проведений тест на знецінення для виявлення можливої величини знецінення згідно вимог МСБО (IAS) 36. Виявлене знецінення було розподілене пропорційно амортизованій вартості заміщення на спеціалізовані операційні активи Підприємства. Результатом переоцінки при застосуванні різних оціночних підходів є економічне знецінення (балансова вартість активів перевищує суму їх очікуваного відшкодування). Отже, справедлива вартість спеціалізованих активів, що становить більшість всіх активів, які були переоцінені, була визначена як балансова вартість за вирахуванням економічного знецінення.

Станом на 31.12.2017 року підприємством виявлено ознаки зменшення корисності необоротних активів у зв'язку з розукрупнюванням окремих об'єктів основних засобів, виявлених при їх інвентаризації. На вартість таких активів було нараховане зменшення корисності у розмірі 871 тис.грн

Також станом на 31 грудня 2017 р. за наявними ознаками зменшення корисності активів, які були передані військовим формуванням на період мобілізації нараховане зменшення у розмірі 129 тис.грн., оскільки підприємство не має можливості розпоряджатися такими активами.

Забезпечення за судовими процесами

Підприємство виступає в якості відповідача в численних судових процесах зі своїми контрагентами. Керівництво використовує судження при оцінці та визнанні резервів та ризику умовних зобов'язань стосовно позовів, що перебувають на розгляді в суді, або інших не врегульованих претензій, що підлягають вирішенню шляхом переговорів, посередництва, арбітражного провадження або урядового регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження необхідні для оцінки ймовірності задоволення позову, що перебуває на розгляді, або виникнення зобов'язання, а також для визначення можливих обсягів кінцевого відшкодування. З огляду на невизначеність, що притаманна процесу оцінки, фактичні збитки можуть відрізнятись від попередньо визначених забезпечень. Такі оцінки підлягають зміні по мірі отримання нової інформації, головним чином за допомоги внутрішніх експертів, за наявності, або за підтримки зовнішніх консультантів, як, наприклад, актуарії або юрисконсультанти. Перегляд оцінок може мати суттєвий вплив на операційні результати у майбутньому.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інші виплати по закінченню трудової діяльності

Витрати за соціальними гарантіями, які затверджені законодавством України, визначаються з використанням актуарних оцінок. Актуарна методика розрахунку передбачає здійснення припущень щодо ставки дисконтування, майбутнього збільшення заробітної плати, рівня смертності та майбутнього збільшення пенсій. У зв'язку з тим, що такі програми є довгостроковими за своєю природою, зроблені припущення містять елемент суттєвої невизначеності.

Резерв знецінення дебіторської та іншої заборгованості

Підприємство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Підприємство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

Станом на 31 грудня 2018 р. керівництво Підприємства визнало резерв під зменшення корисності торгової дебіторської заборгованості у сумі 16 379 тис. грн. Відносно іншої поточної дебіторської заборгованості визнано резерв під зменшення корисності на 31 грудня 2018 р. у сумі 7 018 тис. грн.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Підприємство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з

минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Підприємство оцінює ці припущення на дату звітності, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31 грудня 2011 була розрахована незалежними спеціалістами з оцінки, ґрунтуючись на припущеннях зробленими керівництвом Підприємства.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Справедлива вартість фінансових інструментів

У випадку, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних в обліку, не може бути визначена на основі даних активних ринків, вона визначається на основі оціночної методики, використовуючи модель дисконтованих грошових потоків. В якості вхідних даних для цієї методики по можливості використовується інформація з ринків, на яких проводиться моніторинг. Однак, коли це не може бути практично здійснено, для визначення справедливої вартості необхідним є експертне судження. Судження базується на таких факторах, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміна в припущеннях, які використовуються при визначенні цих показників, може впливати на справедливую вартість фінансових інструментів, відображених у звітності.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

3.4. Основні принципи облікової політики

Усі облікові політики, про які йдеться нижче, стосуються Підприємства.

Перерахунок іноземних валют

Фінансова звітність представлена в гривнях («грн.»), що є функціональною валютою і валютою представлення звітності Підприємства та кожного з його дочірніх підприємств. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на дату звітності. Всі курсові різниці, що виникають від такого перерахунку, відображаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визначення справедливої вартості.

Підприємство використовувало обмінні курси на дату балансу:

Показник	31.12.2018	31.12.17	31.12.2016
Гривня/ 1 долар США	27.688264	28.067223	27.190858
Гривня/ 1 євро	31.71.4138	33.495424	28.422604
Гривня/ 1 російський рубль	0.39827	0.487030	0.45113

Основні засоби

Після первісного визнання за собівартістю, об'єкти основних засобів визначаються за переоціненою вартістю за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Переоцінка здійснюється з такою періодичністю, щоб уникнути суттєвих розбіжностей між справедливою вартістю переоціненого активу та його балансовою вартістю.

Збільшення балансової вартості, що виникає внаслідок переоцінки, відноситься на резерв з переоцінки в складі капіталу в звіті про фінансовий стан, за винятком сум, що компенсують зменшення вартості активу, раніше відображеного у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. В цьому випадку сума збільшення вартості такого активу відображається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Зменшення балансової вартості визнається у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, за винятком випадків, коли зменшення компенсується збільшенням балансової вартості цих активів. В такому випадку сума зменшення такого активу відноситься на рахунок цього резерву. Після вибуття активу відповідна сума, включена до резерву переоцінки, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Витрати на заміну обладнання збільшують балансову вартість основних засобів як витрати на заміну, якщо характер витрат відповідає всім критеріям капіталізації.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигод від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю), включаються до звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за рік, у якому актив був знятий з обліку. Резерв з переоцінки основних засобів за вибувшим активом перекласифіковується до складу нерозподіленого прибутку в складі іншого сукупного доходу.

Амортизація

Товариство застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації основних засобів та інших необоротних активів. Нарухування амортизації не припиняється, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості відносяться будівлі та приміщення, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей. Знос основних засобів нараховується лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання відповідних активів. Інвестиційна нерухомість первісно і в подальшому оцінюється за собівартістю за вирахуванням нарахованої амортизації.

Наступні строки корисної експлуатації активів були встановлені у 2018 році:

Будівлі і споруди	1-50 років
Виробниче устаткування	1 -50 років
Транспортні засоби	1-15 років
Інші	1-20 років
Інвестиційна нерухомість	1-20 років
Нематеріальні активи	1-5 років

Строки корисного використання і методи нарахування амортизації аналізуються наприкінці кожного звітного року й коригуються по мірі необхідності.

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Підприємства або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості активу.

Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають виплату процентів та інші витрати, понесені Підприємством у зв'язку з позиковими коштами.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за переоціненою вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності. Нематеріальні активи, які створюються в рамках підприємства, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не

капіталізуються, а витрати відображаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід в тому році, в якому вони були понесені.

Нематеріальні активи амортизуються протягом періоду корисного використання та оцінюються щодо наявності ознак можливого зменшення корисності. Строки й метод амортизації нематеріальних активів аналізуються, як мінімум, наприкінці кожного фінансового року. Зміна передбачуваних термінів чи способу отримання прогнозованих економічних вигод, втілених в активах, відображається як зміна методу або періоду амортизації, залежно від ситуації, і враховується як зміна облікової оцінки. Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід в категорії витрат відповідно до функцій активу.

Зменшення корисності не фінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Підприємство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію і вартості його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Коли балансова вартість активу перевищує суму його відшкодування, вважається, що корисність активу зменшилася, і його вартість списується до суми відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподатковування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризики, властиві цьому активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на реалізацію використовується належна модель оцінки.

Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід в складі витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю, за виключенням попередньо переоцінених об'єктів основних засобів, сума дооцінки яких відображалась безпосередньо у капіталі. В такому випадку зменшення корисності також відображається в капіталі в сумі, що не перевищує попередню переоцінку.

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності. У такому випадку балансова вартість активу збільшується до суми його відшкодування. Збільшена балансова вартість активу внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не повинна перевищувати балансову вартість (за мінусом амортизації є яку б визначили, якщо збиток від зменшення корисності активу не визнали б у попередні роки. Сторнування збитку від зменшення корисності визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід за винятком випадків, коли актив відображався за переоціненою вартістю. У таких випадках сторнування відображається як дооцінка.

У звітному періоді зменшення корисності у фінансових звітах не відображалось.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Згідно з положеннями МСБО (IAS) 39 фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням змін справедливої вартості як прибутку або збитку:

- позики та дебіторська заборгованість;
- інвестиції утримувані до погашення або інвестиції наявні для продажу, або як похідні інструменти призначені для хеджування при ефективному хеджування.

Підприємство визначає класифікацію її фінансових активів при первісному визнанні.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю плюс (у випадку якщо інвестиції не класифікуються як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції.

Всі звичайні операції з придбання й продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Підприємство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До звичайних операцій з придбання або продажу відносяться операції з придбання або продажу фінансових активів, умови яких вимагають передачі активів у строки, встановлені законодавством або прийняті на відповідному ринку.

Фінансові активи Підприємства включають грошові кошти та депозити; дебіторську заборгованість та іншу дебіторську заборгованість; та фінансові інструменти що не котируються.

Станом на 31 грудня 2018 року жоден з фінансових активів Підприємства не було віднесено до категорії «фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку».

Наступне визначення вартості фінансових активів залежить від їх класифікації та наведено нижче:

Позики та дебіторська заборгованість

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обумовленими виплатами, які не котируються на активному ринку. Після первісного визнання такі фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки за вирахуванням збитків від знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу доходів від фінансування у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових активів

Визнання фінансового активу (або, де застосовано - частина фінансового активу чи частина групи аналогічних фінансових активів) припиняється, якщо:

- строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- Підприємство утримує свої права на отримання грошових потоків від активу, але взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі і без істотної затримки за «транзитною» угодою; або
- якщо Підприємство передало свої права отримувати грошові потоки від активу та (а) передало практично всі ризики й вигоди, пов'язані з таким активом, або (б) ані передала, ані зберегла за собою практично всі ризики та вигоди, пов'язані з ним, але при цьому передала контроль над активом.

У разі якщо Підприємство передало свої права на отримання грошових надходжень від активу і при цьому не передала, не зберегла за собою практично всі ризики й вигоди пов'язані з ним, а також не передала контроль над активом, такий актив відображається в обліку в розмірі участі Підприємства в цьому активі.

Знецінення фінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство оцінює наявність об'єктивних ознак знецінення фінансового активу або групи фінансових активів. Фінансовий актив або група фінансових активів вважаються знеціненими тоді і тільки тоді, коли існує об'єктивна ознака знецінення в результаті однієї або більше подій, що відбулися після первісного визнання активу (настання «випадку понесення збитку»), які мали вплив на очікувані майбутні грошові потоки за фінансовим активом або групою фінансових активів, що піддається надійній оцінці. Ознаки знецінення можуть включати зазначення того, що боржник або група боржників зазнають істотних фінансових труднощів, не можуть обслуговувати свою заборгованість або невчасно здійснюють виплату процентів або основної суми заборгованості, а також імовірність того, що ними буде проведена процедура банкрутства або іншої фінансової реорганізації. Крім цього, до таких ознак відносяться лані спостережень, що вказують на наявність зниження очікуваних майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом, що піддається оцінці, зокрема, зміна обсягу, простроченої заборгованості або економічних умов, що знаходяться у певному взаємозв'язку від виконання зобов'язань з виплати боргів.

Фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю

Стосовно фінансових активів, що обліковуються за амортизованою вартістю. Підприємство спочатку проводить окрему оцінку існування об'єктивних ознак знецінення індивідуально значимих фінансових активів, або сукупно за фінансовими активами, що не є індивідуально значимими. Якщо Підприємство визначає, що об'єктивні ознаки знецінення індивідуально оцінюваного фінансового активу відсутні незалежно від його значимості, вона включає цей актив до групи фінансових активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику, а потім розглядає ці активи на предмет знецінення на сукупній основі. Активи, окремо оцінювані на предмет знецінення, за якими визнається або продовжує визнаватися збиток від знецінення, не включаються до сукупної оцінки на предмет знецінення.

За наявності об'єктивної ознаки понесення збитку від знецінення сума збитку оцінюється як різниця між балансовою вартістю активу і приведеною вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків (без обліку майбутніх очікуваних кредитних збитків, які ще не були понесені). Приведена вартість розрахункових майбутніх грошових потоків дисконтується за первісною ефективною процентною ставкою за фінансовим активом. Якщо процентна ставка за позикою є змінною, ставка дисконтування для оцінки збитку від знецінення є поточною ефективною ставкою відсотка.

Початкова вартість активу знижується шляхом використання рахунку резерву, а сума збитку визнається у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Процентні доходи відображаються у складі доходів від фінансування у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід. Позики разом із відповідними резервами списуються з балансу, якщо відсутня реалістична перспектива їх відшкодування у майбутньому, а все доступне забезпечення було реалізоване або передане Підприємству. Якщо протягом наступного року сума розрахункового збитку від знецінення збільшується або зменшується через будь-яку подію, що відбулася після визнання знецінення, сума раніше визнаного збитку від знецінення збільшується або зменшується шляхом коригування рахунку резерву.

Якщо попереднє списання вартості фінансового інструменту згодом відновлюється, сума відновлення визнається у складі витрат із фінансування у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість обраховується за методом ФІФО або середньозваженої вартості і складається з вартості прямих витрат на матеріали, робочу силу та частини виробничих непрямих витрат, розрахованих для нормального рівня виробництва, та не включає витрати на позики.

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківському рахунку, готівки в касі та короткострокових банківських депозитів з терміном погашення не більше трьох місяців.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання - це кошти на банківських рахунках, право використання яких обмежене в результаті зобов'язання Підприємства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі. Якщо очікується, що обмеження буде знято протягом дванадцяти місяців після балансової дати, грошові кошти з обмеженою можливістю використання класифікуються як оборотні активи, в іншому випадку вони класифікуються як необоротні.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання що перебувають у сфері дії МСБО 39 класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання переоцінюванні за справедливою вартістю через прибуток або збиток або похідні інструменти визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Підприємство класифікує свої фінансові зобов'язання при їх первісному визнанні.

Фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, зменшеною, у випадку позик і кредитів, на безпосередньо пов'язані з ними витрати за угодою.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають торгову та іншу кредиторську заборгованість, позики.

Подальша оцінка

Після первісного визнання кредиторська заборгованість з фіксованою датою погашення оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки.

Процентні кредити і позики після первісного визнання оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат із фінансування у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Припинення визнання фінансових інструментів

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах, або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така

заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Зобов'язання по пенсійних та інших виплатах

Державна пенсійна програма

Підприємство сплачує поточні внески за державною пенсійною програмою для своїх працівників. Внески розраховуються як певний відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до того ж періоду в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, що й відповідна сума заробітної плати.

Пенсійні виплати із визначеною виплатою

Для виплати вищезазначених внесків до Державного пенсійного фонду. Підприємство приймає участь в обов'язковій державній програмі пенсійного забезпечення з визначеною виплатою, яка передбачає дострокове пенсійне забезпечення працівникам, що працюють у ризикованих та шкідливих для здоров'я умовах.

Сума виплати залежить від стажу роботи працівника та інших факторів. Під ці зобов'язання не створюються окремі фонди. Підприємство фінансує пенсійну програму шляхом покриття (компенсації) фактичних витрат Державного пенсійного фонду, що були здійсненні для оплати пенсійних внесків працівникам, тому активи програми не створюються. Витрати на пенсійні виплати за цією програмою визначаються виходячи з актуарної оцінки зобов'язання за методом нарахування прогнозованих одиниць. Актуарні прибутки та збитки відразу визнаються в інших сукупних прибутках та збитках в тому періоді в якому вони виникли.

Вартість раніше наданих послуг визнається як витрати на прямолінійній основі протягом середнього періоду до того моменту, коли ці суми належать до виплати. Вартість раніше наданих послуг визнаються негайно тією мірою, якою виплати вже є гарантованими після введення або внесення змін до програми з визначеною виплатою. Актив або зобов'язання за пенсійним планом з установленими виплатами є приведеною вартістю зобов'язання за планом з установленими виплатами (визначену з використанням номінальної ставки дисконтування, розрахованої на основі прогнозованого індексу інфляції та реальної ставки дисконтування, яка є нижчою за прогнозований рівень інфляції) за вирахуванням ще не визнаної вартості минулих послуг працівників і актуарних доходів і витрат та справедливої вартості активів плану, з якої безпосередньо повинні бути виплачені зобов'язання.

Оренда

Визначення того, чи є договір орендною угодою або чи містить договір положення про оренду, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу чи активів, а також передачі прав на використання активу.

Підприємство як орендар

Оренда, за якої до Підприємства не переходять основні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, класифікується як оперативна оренда. Платежі за такою орендою визнаються витратами у звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід протягом строку оренди на прямолінійній основі.

Підприємство як орендодавець

Оренда, за якої Підприємство несе основні ризики, пов'язані з активом, та отримує пов'язані з ним основні вигоди, класифікується як оперативна. Прямі витрати, що виникли в результаті договору оперативного лізингу, включаються до балансової вартості наданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій самій підставі, що й дохід від орендних платежів.

Доходи

Дохід визнається, коли є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Підприємства, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана, за виключенням знижок, податків на реалізацію або мита. Нижче наведено критерії, в разі задоволення яких, визнається дохід:

Реалізація продукції

Дохід від реалізації продукції (виробництво алюмінію) визнається, коли значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію, переходять до покупця.

Реалізація послуг

Дохід від реалізації послуг визнається, коли послуги надані, та сума доходу може бути достовірно визначена.

Проценти

Дохід визнається при нарахуванні процентів (з використанням методу ефективної процентної ставки, яка дисконтує попередньо оцінені майбутні платежі або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента до чистої балансової вартості фінансового активу).

Дивіденди

Дохід визнається при виникненні права Підприємства на отримання платежу.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподатковуваного доходу і витрат, відображених Підприємством у її податкових деклараціях. В 2017 році ставка податку на прибуток підприємств складає 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання фінансової звітності щодо всіх тимчасових різниць між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, за винятком:

- ситуацій, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає від первісного визнання гудвілу, активу чи зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; та
- щодо оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та частки в спільні підприємства, у випадку, коли можна контролювати час сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність, що тимчасова різниця не буде сторнована в найближчому майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць та перенесення на наступні періоди невикористаних податкових активів і невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання майбутнього оподатковуваного прибутку, щодо якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, а також перенесені на наступні періоди невикористані податкові активи і невикористані податкові збитки, за винятком ситуацій:

- коли відстрочений податковий актив пов'язаний з оподатковуваними тимчасовими різницями від первісного визнання активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням компаній, та під час здійснення операції не впливає ні на обліковий, ні на оподатковуваний прибуток (податковий збиток); та
- щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні й асоційовані підприємства, частками в спільній діяльності у випадку, коли існує ймовірність, що тимчасова різниця буде сторнована в найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, до якого можна застосувати тимчасову різницю.

На кожен дату складання звітності Підприємство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподатковуваного прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Підприємством на кожен дату фінансової звітності й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату фінансової звітності податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочені податкові активи, які відносяться до об'єктів, які визнаються у капіталі, а не в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід, визнаються у капіталі, а не в звіті про сукупні прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних

податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім випадків, коли ПДВ, що виник при купівлі активів або послуг, не відшкодовується податковим органом. У цьому разі ПДВ визнається відповідно як частина витрат на придбання активу або частина статті витрат.

Чиста сума ПДВ, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської чи кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Потенційні зобов'язання

Потенційні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності за виключенням випадків, коли існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде необхідним вибуття ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, і є можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін», зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);
- асоційовані компанії – підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;
- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;
- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;
- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаних сторін.

До зв'язаних сторін підприємства входять підприємства, що прямо або непрямо, через одне або більше підприємств, контролюють підприємство чи контролюються ним, чи контролюються спільно з підприємством та/або керівництвом підприємства.

Пов'язані особи підприємства можуть бути представлені таким чином:

1. Фонд Державного майна України – 68,01%.
2. Velbay Holdings Limited – 29.54%.
3. Юридичні особи – 1,07%.
4. Фізичні особи – 1,38%.

Операцій з пов'язаними юридичними особами за 2017-2018рр. не проводилося.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає членів Дирекції, Наглядової ради підприємства, Голову Ревізійної комісії товариства, головного бухгалтера.

Події після звітного періоду

Події після закінчення звітного періоду, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Компанії на кінець звітного періоду (коригуючі події), відображаються у консолідованій фінансовій звітності. Події після закінчення звітного періоду, які не є коригуючими подіями, відображаються у Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

4. Дохід від реалізації

тис.грн.		
Вид продукції	31.12.2018	31.12.2017
Катанка алюмінієва	-	27 526
Катанка алюмінієва з давальницької сировини	-	4 365
Разом	-	31 891

5. Собівартість реалізації

тис.грн.		
Показник	31.12.2018	31.12.2017
Матеріальні затрати	-	3 876
Витрати на оплату праці	-	2 562
Відрахування на соціальні заходи	-	555
Амортизація	-	2 375
Інші операційні витрати	-	12 911
Усього	-	22 279

6. Адміністративні витрати

тис. грн.		
Показник	31.12.2018	31.12.2017
Матеріальні затрати	408	693
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	10 290	12 013
Амортизація	1 201	1 375
Податки	28 358	26 060
Послуги промислового характеру	6 375	7 020
Інші витрати	8 140	3 512
Усього	54 772	50 673

7. Інші доходи

тис. грн.		
Показник	31.12.2018	31.12.2017
Від реалізації ТМЦ	2 279	7 145
Від реалізації необоротних активів	501	4 917
Від операційної оренди	2 365	10 506
Від наданих послуг	4 894	1 049
Відшкодування нарахованого резерву з податку на прибуток	-	2 841
Від безоплатно отриманих активів	812	812
Від оприбуткування ТМЦ з метою подальшої реалізації	1 597	1 905
Відшкодування збитку	-	1 042
Від курсової різниці	86 465	
Інші	157	115
Усього	99 070	30 332

8. Інші витрати

тис.грн.		
Показник	31.12.2018	31.12.2017
Операційна і неопераційна курсова різниця	-	199 955
Амортизація законсервованих об'єктів	9216	9 109
Витрати на утримання законсервованих об'єктів	9369	16 354
Витрати по об'єктах невиробничого призначення	4060	14 439
Нестачі і втрати від знецінення ТМЦ	8	842
Залишкова вартість необоротних активів	-	13
Собівартість наданих послуг	484	533
Витрати на утримання структурних підрозділів	686	578
Податки	3022	2 606
Створення резервів	14 603	10 471
Інші витрати	681	4 953
Усього	42 129	259 853

9. Фінансові витрати

тис. грн.

Показник	31.12.2017	31.12.2017
Нараховані відсотки за кредитами	-	16
Відсотки за зобов'язаннями з актуарних розрахунків	13 241	11 815
Усього фінансові доходи (витрати)	13 241	11 831

10. Податок на прибуток

У фінансовій звітності оподаткування поточного податку на прибуток показано відповідно до вимог законодавства із використанням податкових ставок та законодавчих норм, що є чинними або фактично набули чинності станом на звітну дату.

Порівняно з минулим роком ставка податку не змінилась. Ставка податку на прибуток у 2018 році та подальших періодах встановлена на рівні 18 %.

Складова відстрочених податкових активів та зобов'язань станом на 31.12.2018:

тис. грн.

Показник	Бухгалтерська база	Податкова база	Тимчасова різниця	ВПА (-), ВПЗ(+) (з урахуванням ставки податку 18%)
Зобов'язання за пенсійною програмою	110339	-	110339	-19860
Основні засоби та нематеріальні активи виробничі	72451	45496	26955	4851
Дооцінка основних засобів	384615	-	384615	69231
Всього ВПЗ				54 222

Відповідно до розрахунку станом на 31.12.2018 у бухгалтерському обліку відображено відстрочені податкові активи у розмірі 19860 тис.грн., відстрочені податкові зобов'язання – 74082 тис.грн.

тис. грн.

Показник	Податкові різниці станом на 31.12.2017	Податкові різниці станом на 31.12.2018	Зміни	
			за рахунок прибутку	за рахунок власного капіталу
Зобов'язання за пенсійною програмою	-19860	-19860	-	
Основні засоби та нематеріальні активи виробничі	6216	4851	-1365	
Дооцінка основних засобів	69231	69231	-	-

Складові доходу із податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р., були такими:

тис. грн.

Складова витрат	Сума	у тому числі	
		зменшення відстрочених податкових активів	зменшення відстрочених податкових зобов'язань
Поточний податок на прибуток	-		
Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний із виникненням і сторнуванням тимчасових різниць	-1365	-	-1365
Усього	-1365	x	x

За податковим обліком об'єкт оподаткування податком на прибуток має від'ємне значення, тому у 2018 році поточний податок на прибуток не нараховувався.

11. Основні засоби

Підприємство прийняло рішення використовувати справедливую вартість основних засобів, визначену незалежними професійними оцінювачами, на дату переходу до МСФЗ 31 грудня 2011 року. Основні засоби, придбані після дати переходу до МСФЗ, оцінюються за собівартістю. Після прийняття

до обліку об'єкта ОЗ, об'єкт враховується за вартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Протягом звітної періоду змін в оцінках термінів експлуатації, ліквідаційної вартості, а також зміни методів амортизації основних засобів Групи не було.

За результатами інвентаризації станом на 11.03.2019 року виявлена нестача основних засобів, вартість яких буде відображено у звітності після узгодження з Фондом державного майна.

Розшифровка вартості основних засобів, які представлені у звітні про фінансовий стан:

тис. грн.

Період	Залишкова вартість основних засобів	Резерв на вартість ОЗ, переданих військовим формуванням	Передплати за основні засоби	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
На 31.12.16	83 904	-	-	9 556	93 460
На 31.12.17	78 387	129	-	9 668	87 926
На 31.12.18	62 540	1 013	-	9 626	71 153

Розшифровка основних засобів за групами:

тис. грн.

Показник	Група основних засобів					Усього
	Будівлі та споруди	Земельні ділянки	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	
Первісна вартість						
31.12.2016	123 460	2 819	327 423	17 019	3 283	474 004
31.12.2017	131084	2 819	327877	18 708	3 426	483914
31.12.2018	131 597	2 819	329 641	18 728	3 250	486 035
Накопичена амортизація*						
31.12.2016	82 102		290 330	14 557	3 111	390 100
31.12.2017	83 579		303 005	16615	3 316	406515
31.12.2018	90 853		313 498	16 961	3 196	424 508
Чиста балансова вартість						
31.12.2016	41 358	2 819	37 093	2 462	172	83 904
31.12.2017	47505	2 819	24872	2093	110	77399
31.12.2018	40 744	2 819	16 143	1 767	54	61 527

Розшифровка незавершених капітальних інвестицій

тис. грн.

Найменування показника	Капітальне будівництво	Придбання (створення) нематеріальних активів	Витрати, пов'язані з поліпшенням основних засобів	Всього	Аванси	Всього
1	2	3	4	5	6	7
Залишок на 01.01.2018р.	7 605		2 021	9 668		9 668
Надійшло всього						
Вибуло всього, у т.ч.						
введено в дію ОЗ, нематеріальних активів, інвестиційної нерухомості						
Інше вибуття	-	-	42	42	-	42
Залишок на 31.12.2018р.	7 605		2 021	9 626		9 626

Зведені дані щодо відображення відповідно до МСФЗ у звітні про фінансовий стан основних засобів та нематеріальних активів представлені у таблиці.

тис. грн.

Показник	2018	2017	2016
Вартість основних засобів, у тому числі			
Первісна вартість	486 035	483 914	474 004
Знос	424 508	406 515	390 100
Вартість нематеріальних активів			
Первісна вартість	69	77	131
Знос	69	77	131

Витрати на амортизацію необоротних активів розподілені наступним чином:

Стаття витрат	2018	2017	2016
Виготовлення продукції	3 024	3 000	2 180
Адміністративні витрати	1 202	1 375	1 521
Витрати на збут	-	-	-
Інші витрати	9 862	14 909	17 240
Усього	14 088	19 284	20 941

тис. грн.

12. Інвестиційна нерухомість

До складу інвестиційної нерухомості віднесені будівлі та приміщення, утримувані з метою отримання орендних платежів, а не для використання у наданні послуг чи для адміністративних цілей.

Показник	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Вартість інвестиційної нерухомості			
Первісна вартість	22 881	25 094	36 042
Знос	6 149	10 136	7 416

тис. грн.

13. Довгострокові інвестиції

У складі довгострокових фінансових інвестицій враховані інвестиції у наступні підприємства:

Підприємство	Станом на 31.12.2018 р.	
	% в УФ компанії	Балансова вартість, тис.грн
АТ «Перший інвестиційний банк»	0,2747	632
ВАТ «Укрюнікон»	2,4	90
ЗАТ «Сервіс ресстр»	10,0	3
ТОВ СП «Інтервіндоус»	Данні відсутні	0,8
ПА «Укрбоксал»	Данні відсутні	0,2
Всього	-	725

Під час приватизації АТ «ЗАЛК» до Статутного капіталу не увійшли наступні підприємства - ТОВ СП «Інтервіндоус» та ПА «Укрбоксал», які і на сьогодні є державною власністю України. АТ «ЗАЛК» виступає балансоутримувачем таких активів до моменту підписання акту про передачу цих активів у власність Фонду державного майна України, органу, уповноваженого управляти державним майном. У зв'язку з відсутністю інформації про об'єкти інвестицій Підприємство створило резерв на знецінення фінансових активів у розмірі 90 тис. грн. Інвестиції класифіковані як активи для продажу.

Показник	31.05.2018	31.12.2017	31.12.2016
Фінансові інвестиції	725	725	725
Резерв створений під знецінення інвестицій	(90)	(91)	(91)
Чиста вартість фінансових інвестицій	636	634	634

тис.грн.

14. Запаси

Найменування	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Сировина і матеріали	29 501	30 640	31 448
Малоцінні та швидкозношувані предмети	225	248	532
Незавершене виробництво та напівфабрикати	1 624	1 624	1 624
Готова продукція	660	660	16 445
Товари	1 630	3 466	3 824
Усього	33 640	36 638	53 873
Резерв на знецінення запасів	3 951	1 969	1 970
Разом	29 689	34 669	51 903

тис. грн.

Станом на 31.12.2018 р. визнано резерв знецінення на:

- сировину і матеріали на суму 2 335,1 тис. грн.;
- незавершене виробництво та напівфабрикати на суму 1 615,5 тис.грн.

15. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

15.1. Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Розрахунки з покупцями	27 395	30 684	4 714
Резерв сумнівних боргів	15 226	3 194	-
Всього	12 169	27 490	4 714

На 31.12.2018 р. підприємством нараховано резерв сумнівних боргів за заборгованістю, щодо якої ведуться судові провадження, є прийняті рішення на користь АТ «ЗалК», але ще не виконані контрагентами.

15.2. Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Розрахунки за виданими авансами, у т.ч.:	2 268	2 949	2 707
Сировина та матеріали	637	630	657
Послуги, роботи	1 631	2 319	2 050
Резерв сумнівних боргів за виданими авансами	1 153	629	612
Всього розрахунки за виданими авансами	1 115	2 320	2 095
Розрахунки з бюджетом, у т.ч.:	28 044	31 643	48 431
за податком на прибуток	-	-	5 684
за податком на додану вартість	28 044	31 643	42 559
Резерв сумнівних боргів за розрахунками з бюджетом	6 949	6 949	2 842
Всього розрахунки з бюджетом:	21 095	24 694	45 589
Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч.:	4 309	3 350	6 260
із розрахунків з іншими дебіторами	1 044	722	-
із розрахунків з Фондом соціального страхування	44	34	5
із інших розрахунків	3 221	2 594	5 836
інші оборотні активи	3 221	2 594	2 027
витрати майбутніх періодів	-	-	3 809
Резерв сумнівних боргів на іншу поточну дебіторську заборгованість	69	69	-

За торговельною дебіторською заборгованістю по окремим контрагентам, термін виникнення якої понад 12 місяців, підприємством нараховано резерв сумнівних боргів.

15.3. Оренда

Підприємством укладено угоди про операційну оренду необоротних активів: будівель, транспортних засобів. Загальна вартість мінімальних орендних платежів на майбутній рік складає 3 700 тис.грн.

16. Зміни у резервах

тис.грн.

Резерв сумнівних боргів за видами заборгованості	Сума
Резерв на дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги	
Резерв на початок періоду (на 31.12.2017 р.)	3 194
Списання активів за рахунок резерву	-
Відшкодована раніше списана безнадійна дебіторська заборгованість	-
Збільшення	12 032
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2018 р.)	15 226
Резерв по розрахунках за виданими авансами	
Резерв на початок періоду (на 31.12.2017 р.)	629
Списання активів за рахунок резерву	18
Відшкодована раніше списана безнадійна дебіторська заборгованість	-
Збільшення	542
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2018 р.)	1 153
Резерв по розрахунках з бюджетом	
Резерв на початок періоду (на 31.12.2017 р.)	6 949
Списання активів за рахунок резерву	-
Відшкодована раніше списана безнадійна дебіторська заборгованість	-
Збільшення	-
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2018 р.)	6 949
Резерв на іншу дебіторську заборгованість	
Резерв на початок періоду (на 31.12.2017 р.)	69

Списання активів за рахунок резерву	-
Відшкодована раніше списана безнадійна дебіторська заборгованість	-
Збільшення (зменшення) резерву	
Резерв на кінець періоду (на 31.12.2018р.)	69

17. Кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти підприємства представлені наступним чином:

Грошові кошти та їх еквіваленти	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Грошові кошти на поточних рахунках у національній валюті	143	102	3

тис.грн.

18. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття

У складі необоротних активів, утримуваних для продажу на 31.12.2018р. підприємством відображено вартість у сумі 441,1 тис.грн.

19. Власний та статутний капітал

1) Станом на 31 грудня 2018 року зареєстрований та сплачений статутний капітал АТ «ЗАЛК» складає 155 682 тис.грн. та поділений на 622729120 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,25 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Кількість акцій упродовж 2018 року не змінювалася.

Перелік акціонерів, що володіють пакетом акцій, номінальна вартість якого складає 10 відсотків та більше статутного капіталу станом на 31 грудня 2018, наведено нижче (у відсотках):

Акціонери товариства, інші	31.12.2018	31.12.2017р.	31.12.2016р.
Velbay Holdings Limited	29,54	29,54	29,5
Фонд державного майна України	68,01	68,01	68,0
Акції на тимчасовому зберіганні у НДУ	-	-	0,3
Інші юридичні особи	1,07	1,080	1,1
Фізичні особи	1,38	1,37	1,1
РАЗОМ	100	100	100

2) У капіталі у дооцінках враховуються суми дооцінки (уцінки) необоротних активів, яку було проведено на 31.12.2011р. У звітному році змін не відбувалось.

20. Резерви на виплату пенсійних зобов'язань

Показник	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Поточна вартість зобов'язань за програмою зі встановленими виплатами	123 580	110 339	118 148

тис. грн.

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному Пенсійному фонду України додаткові пенсії сплачені Фондом певним категоріям колишніх і чинних працівників підприємства. У відповідності з планом, працівники підприємства, які мають відповідний стаж роботи на посадах шкідливих для здоров'я, отримують спеціальні пенсії по достроковому виходу на пенсію. Ці пенсії безпосередньо виплачуються Державним Пенсійним фондом України та потім компенсуються підприємством. Зобов'язання за цим планом відносяться до планів з визначеною виплатою.

Сума майбутніх виплат пенсії робітникам за списками №1 та №2 на дату фінансової звітності враховується підприємством як резерв на виплати за пенсійними зобов'язаннями відповідно до вимог МСФО (IAS) 37 «Резерви, умовні зобов'язання, умовні активи».

Розрахунок суми резерву на виплату пенсійних зобов'язань станом на 31.12.2017р. було здійснено на підставі актуарних оцінок та припущень.

На 31.12.2018 р. приведена вартість зобов'язань визначена із застосуванням дисконтування. Ставка дисконтування вибрана на рівні 12%.

21. Короткострокові кредити банку

На кінець звітного року підприємство не має короткострокових кредитів та овердрафтів.

22. Торгівельна та інша кредиторська заборгованість

Стаття звіту	31.12.2018	31.12.2017р.	тис. грн. 31.12.2016р.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями			
Заборгованість постачальникам	3 686 692	3 737 151	3 620 463
Аванси отримані	706 278	708 966	680 420
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	8 236	2 765	3 307
Поточні зобов'язання по розрахункам зі страхування	98 416	65 666	40 107
Поточні зобов'язання по розрахункам із з оплати праці	2 550	1 395	
Інші поточні зобов'язання	792	1 560	106
Поточні забезпечення (на оплату відпусток працівникам)	2 018 725	2 043 748	1 981 674
Доходи майбутніх періодів	877	954	782
Всього кредиторська заборгованість	6 528 788	6 569 238	6 334 627

Кредиторська заборгованість по розрахунках з бюджетом на 31.12.2018р. складає 98 416 тис.грн., у т.ч.:

- з плати за землю 88 988 тис.грн.;
- з податку на нерухоме майно 3 666 тис.грн.;
- з податку на доходи фізичних осіб 5 315 тис.грн.;
- з військового збору 417 тис.грн.

До складу поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями та до інших поточних зобов'язань врахована заборгованість за договорами позики:

Назва	31.12.2018	31.12.2017р.	тис. грн. 31.12.2016р.
Компанія JUDSON TRADING LIMITED (Кіпр), у т.ч.:			
- за договорами позики	5 638 739	5 715 915	5 537 442
- за нарахованими відсотками за отримані та непогашені позики	3 989 710	4 044 316	3 918 037
ТОВ "МГЗ	1 649 029	1 671 599	1 619 405
ТОВ "ЗАПОРІЖАЛЮМІНТОРГ"	21 545	21 545	21 545
Всього заборгованість	43 000	43 000	43 000
	5 703 284	5 780 460	5 601 987

До складу заборгованості постачальникам враховано на 31.12.2018 року кредиторська заборгованість перед компанією RS International GMBH у сумі 677 978 тис.грн., яка сформувалась за договорами поставки сировини у 2014 році.

На сьогодні за кредиторською заборгованістю перед JUDSON TRADING LIMITED, ТОВ "МГЗ, ТОВ "ЗАПОРІЖАЛЮМІНТОРГ" та RS International GMBH мається судове провадження, матеріали даної справи направлені до органів СВ УСБУ в Запорізькій області, відомості внесені до ЄРДР, відкрито кримінальне провадження. Рішення про зняття з обліку такої заборгованості буде прийнято після остаточного рішення по кримінальному та судовому провадженню.

22.1. Розшифровка доходів майбутніх періодів

Показник	31.12.2018	31.12.2017	тис. грн. 31.12.2016
Залишок на початок періоду			
Отримано безкоштовно необоротних активів	7 033	7 768	-
Нараховано доходів	-	76	8 093
Залишок на кінець звітного періоду	811	811	325
	6 222	7 033	7 768

Доходи майбутніх періодів представлені у вигляді вартості безоплатно отриманих необоротних активів. Доходи майбутніх періодів визнаються відповідно до п. 26 МСБО (IAS) 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу» у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання об'єкта.

22.2. Операційна оренда (для орендаря)

Підприємством укладені договори оренди машин та обладнання.

Загальна вартість мінімальних орендних платежів на майбутній рік складає 240 тис.грн.
Договори суборенди майна не укладались.

23. Забезпечення виплат персоналу

Показник	тис. грн.		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
На 1 січня	954	782	537
Нараховано	1 765	2 047	1367
Використано	1 842	1 875	1122
На 31 грудня	877	954	782

24. Операції із пов'язаними сторонами

В даній фінансовій звітності зв'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати йти або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною, як це визначено в МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних». Рішення про те, які сторони являються пов'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків із пов'язаними сторонами.

До таких підприємств в першу чергу належать усі підприємства, які контролюються АТ «ЗАЛК» або здійснюють контроль над підприємством.

Перелік пов'язаних осіб станом на 31.12.2018р.

1 Фонд Державного майна України – 68,01%.

2.Velbay Holdings Limited – 29.54%

3.Юридичні особи – 1,07%

4. Фізичні особи – 1,38%

Операцій з пов'язаними юридичними особами за 2017-2018рр. не проводилося.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає членів Дирекції та Наглядової ради підприємства, Голову Ревізійної комісії Товариства, головного бухгалтера.

У 2017 році витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 530 тис. грн., за 2018р. – 1 176 тис.грн.

25. Операційні ризики, фактичні та умовні зобов'язання

Загальні економічні умови

2018 рік можна охарактеризувати, як рік, який має багато показників ризиків. Нестабільність політичної та економічної ситуації, що почалась у 2013 році та триває, призвела до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищення темпів інфляції та девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют та продовжувалась у 2018 році, хоча й в меншій мірі ніж в 2014-2016 роках.

Офіційний темп інфляції в Україні протягом 2018 року склав 9,8% (річний темп інфляції за 2017 рік 13,7%). Девальвація національної валюти протягом 2018 року була помірною.

Банківська система залишається вразливою через недостатню капіталізацію, низьку якість активів, викликану економічною ситуацією, знецінення національної валюти та інші фактори

Незважаючи на стабілізаційні заходи, що вживаються Урядом України з метою підтримки банківського сектору та забезпечення ліквідності українських банків і компаній, існує невизначеність щодо можливості доступу до джерел капіталу, а також вартості капіталу для підприємства та її контрагентів, що може вплинути на фінансовий стан, результати діяльності та економічні перспективи підприємства.

Стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

На економіку України у 2019 році в значній мірі будуть впливати чергові парламентські та президентські вибори. А також економічні, політичні, соціальні, правові та законодавчі ризики, які відрізняються від ризиків країн із більш розвинутими ринками. Продовжуються воєнні дії на сході України, блокада східних територій, які можуть загрожувати збільшенням боргового навантаження та недоступністю ринку сировини для металургійної промисловості. Від того, як будуть розвиватися події на сході в 2019 році, багато в чому залежать усі інші елементи економіки в країні.

Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на господарські організації в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне

використання різноманітних тлумачень. Майбутній напрям економічного розвитку України великою мірою залежить від податкової та монетарної політики Уряду, разом зі змінами у правовому, регуляторному та політичному середовищі.

Керівництво Підприємства вважає, що воно вживає всіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності підприємства в умовах, що склалися і це дозволить адекватно реагувати на можливе погіршення ситуації.

Податкова система

Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. В останні роки законодавство про податки і збори все частіше піддається змінам, доповненням і уточненням, що стосуються як загальних питань оподаткування, так і порядку обчислення і сплати окремих податків. При цьому зробити прогнози стосовно впровадження цих змін та їх впливу на фінансові потоки підприємства досить складно. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень.

На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Керівництво вважає, що діяльність підприємства здійснюється у повній відповідності з діючим законодавством, що регулює його діяльність, і що підприємство нарахувало всі відповідні податки. У тих випадках, коли існує невизначеність відносно сум податків до сплати, нарахування проводиться виходячи з оцінки керівництва підприємства на основі аналізу інформації, що є в її розпорядженні.

АТ «ЗАЛК» виконує вимоги податкового законодавства в частині нарахування зобов'язань за податками та зборами, здійснює постійний моніторинг змін і доповнень, внесених у закони та інші нормативні правові акти, що стосуються оподаткування, оцінює і прогнозує ступінь можливого впливу таких змін на діяльність, але в умовах недосконалого і часто мінливого податкового законодавства не можна виключати ризиків пред'явлення податкових претензій. Однак не може бути впевненості у тому, що податкові органи не матимуть іншої думки щодо відповідальності підприємства відповідно до чинного податкового законодавства та не застосують штрафні санкції.

АТ «ЗАЛК» докладає всіх зусиль, спрямованих на дотримання податкового законодавства, а в разі необхідності, вдається до захисту своїх позицій в судах. Станом на 31 грудня 2018 тривають численні судові провадження з податковими органами щодо додаткових нарахувань зобов'язань з податку на прибуток, податку на додану вартість та інших податків щонайменш на 800 млн.грн.

З огляду на думку підприємства по відстоюванні своєї правової позиції за цими спорами у даній фінансовій звітності не були створені резерви по потенційних штрафах, пов'язаних з оподаткуванням.

Юридичні зобов'язання

В ході звичайної діяльності підприємство має справу із судовими позовами та претензіями.

Керівництво вважає, що максимальна відповідальність по зобов'язаннях, якщо вони виникнуть як наслідок таких позовів або претензій, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій підприємства.

Оренда землі

На землю, що не є власністю Підприємства, на якій розташовані виробничі будівлі та споруди, АТ «ЗАЛК» має право використання протягом 49 років та сплачує орендну плату, яка визначена в договорах оренди між підприємством та державними органами виходячи з загальної площі та цілей використання такої землі, з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі.

Страховання

Витрати підприємства на страхування незначні і включають у себе в основному тільки обов'язкові види страхування, передбачені законодавством України. На даний час страхування загальної відповідальності в Україні не поширене.

26. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

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

Основними ризиками, притаманними фінансовим інструментам підприємства, є валютний ризик, кредитний ризик, ризик ліквідності та ризик достатності капіталу.

Процес управління ризиками підприємства здійснюється під безпосереднім щоденним контролем дирекції підприємства, при цьому всі стратегічні рішення орієнтовані на своєчасне виявлення вищезазначених ризиків, їх оцінку та управління.

Валютний ризик

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

Валютний ризик підприємства пов'язаний з монетарними зобов'язаннями в іноземній валюті – доларах США.. У зв'язку з цим валютним ризиком зміцнення чи послаблення долара США по відношенню до гривні призводить до збільшення чи до зменшення фінансового результату діяльності підприємства.

Підприємство не має вкладень в іноземні компанії та не проводило у 2018 році будь-яких операцій в іноземній валюті.

Відсотковий ризик

Відсоткові ризики для підприємства незначні. Підприємство у 2018 році не залучало короткострокових кредитів банків у національній валюті. Тому керівництво вважає, що підприємство не зазнавало суттєвого відсоткового ризику у 2018 році.

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які зазнають кредитного ризику, в основному включають довгострокову дебіторську заборгованість та поточну торгову дебіторську заборгованість.

Кредитний ризик підприємства пов'язаний з невиконанням клієнтами своїх зобов'язань обмежується балансовою вартістю торгової дебіторської заборгованості.

Ризик по дебіторській заборгованості періодично оцінюється і приймається до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів..

Не зважаючи на це, керівництво вважає, що у підприємства не виникає значних ризиків збитків по цій заборгованості, крім тих, по яких були створені резерви на зниження вартості дебіторської заборгованості.

27. Управління капіталом

Метою підприємства при управлінні капіталом є забезпечення подальшої роботи в якості безперервно діючого підприємства, щоб приносити прибуток акціонерам і вигоди іншим зацікавленим сторонам, а також підтримувати оптимальну структуру капіталу для зменшення його вартості. Для підтримки або коригування структури капіталу підприємство може коригувати суму дивідендів, що виплачуються акціонерам, повертати капітал акціонерам, випускати нові акції або продавати активи для зменшення суми боргу.

Як і інші компанії, що працюють у тій же галузі, підприємство контролює величину капіталу на підставі співвідношення власних і позикових коштів. Це співвідношення розраховується як чиста сума зобов'язань, розділена на загальну суму капіталу, управління яким здійснюється. Чиста сума зобов'язань розраховується з рахуванням суми позикових коштів (включаючи поточні і довгострокові позикові кошти, показані у звіті про фінансовий стан) мінус грошові кошти та їх еквіваленти. Загальна сума капіталу, управління яким здійснює підприємство, дорівнює власному капіталу, показаному в звіті про фінансовий стан.

АТ «ЗАЛК» ще не визначило оптимальне для себе співвідношення власних і позикових коштів.

тис. грн.

Показник	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Чиста сума зобов'язань	6 706 590	6 735 164	6511830
Усього капіталу	-6 549 423	-6 539 716	-6278348
Співвідношення зобов'язань та капіталу	-1.024	-1.03	-1.0372

28. Припущення щодо функціонування підприємства у найближчому майбутньому

Дана фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності підприємства. Припущення стосовно функціонування підприємства у найближчому майбутньому зроблено на підставі розрахунку, який охоплює 12 місяців від звітної дати.

У найближчому майбутньому підприємство продовжуватиме зазнавати вплив нестабільної економіки в країні.

Фінансова звітність підприємства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування в майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності.

Управлінським персоналом здійснена оцінка існування суттєвої невизначеності, що стосується подій або умов, які окремо або в сукупності можуть поставити під значний сумнів здатність суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

На даний момент підприємство не веде основної виробничої діяльності, у зв'язку з тим, що:

- накладено арешт на банківські рахунки та майно підприємства;
- ФДМ заборонено відчуження оборотних і необоротних активів.

Тобто на даний момент існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність АТ «ЗАЛК» продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Проте, згідно Наказу ФДМУ від 22.06.2018 № 859 «Про прийняття рішення про приватизацію державного пакета акцій публічного акціонерного товариства "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" (код за ЄДРПОУ 00194122)» прийнято рішення приватизувати державний пакет акцій ПАТ "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" шляхом продажу на аукціоні з умовами. Відповідно до Наказу ФДМУ від 27.12.2018р. №1637 «Про затвердження переліків об'єктів малої приватизації, що підлягають приватизації в 2019 році» приватизацію АТ «ЗАЛК» (Додаток 6) продовжено на 2019 рік.

Керівництво очікує, що в результаті приватизації стратегічний інвестор з повноваженнями управління, зможе забезпечити стабільну операційну діяльність, а органи державної влади надаватимуть необхідну підтримку у подоланні негативного впливу поточного операційного середовища. Вірогідність успішності запланованих заходів та очікувань наразі достовірно визначити не можливо.

Отже, враховуючи об'єктивні обставини, зовнішні фактори, на сьогодні діяльність підприємства заблокована, однак Підприємством докладаються максимальні зусилля по збереженню всіх необхідних виробничих потужностей, внутрішніх матеріальних та адміністративних ресурсів. Для усунення негативних факторів, які впливають на можливість продовжувати діяльність на безперервній основі, управлінським персоналом розроблялись наступні плани: для забезпечення достатніх грошових потоків передбачено підписання додаткових договорів оренди, розпродаж неліквідних запасів.

Керівництво має достатню впевненість, що підприємство зможе пом'якшити негативні фактори, які впливають на можливість продовжувати діяльність на безперервній основі.

При подоланні зовнішніх факторів, підприємство може бути рентабельним.

Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності.

29. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати складання балансу та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності підприємства на цю дату, відображені у фінансовій звітності.

Член дирекції –
в.о. генерального директора

В.о. головного бухгалтера

Заїка Олександр Ігорович

Солопова Зінаїда Олексіївна

ДИРЕКТОР ТОВ
"АФ"КАПІТАЛ АУДИТ"
ДЯДЮРА І.Г.

**Звіт про корпоративне управління
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА
«ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ»
(далі - Товариство, емітент)**

код за СДРПОУ 00194122,

місцезнаходження: 69032, м. Запоріжжя, Південне шосе, 15

I. Інформація про кодекс корпоративного управління

1.1. АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ» в своїй фінансово-господарській діяльності керується Кодексом корпоративного управління, який був затверджений на позачергових загальних зборах акціонерів 01.11.2018 року. (Протокол загальних зборів акціонерів № 24 від 01.11.2018 р.)

Кодекс корпоративного управління акціонерного товариства "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" розроблено відповідно до норм законів України "Про управління об'єктами державної власності", "Про акціонерні товариства" та Керівних принципів ОЕСР з корпоративного управління для підприємств з державною участю, Статуту Товариства.

Також, Товариство у своїй діяльності використовує принципи корпоративного управління, затверджені Рішенням НКЦПФР № 955 від 22.07.2014 р.

Кодекс корпоративного управління, який емітент застосовує передбачає напрямки для подальшого розвитку корпоративного управління згідно принципів, закріплених в цьому Кодексі.

1.2. Товариство застосовує практику корпоративного управління, відповідно до вимог, які визначені законодавством, власним Кодексом корпоративного управління.

1.3. Впровадження Кодексу спрямоване на підвищення корпоративної культури та впровадження ефективної моделі управління Товариством. Товариство вважає, що наявність якісної, прозорої та дієвої системи корпоративного управління, яка базується на зазначених у цьому Кодексі принципах корпоративного управління, має великий вплив на підвищення його ринкової капіталізації та ефективності роботи, сприяє прибутковості та фінансовій стабільності, збільшенню довіри з боку акціонерів, кредиторів, потенційних інвесторів і громадськості, побудові довготривалої співпраці з контрагентами Товариства, органами влади і суспільством в цілому. Товариство дотримується передбачених законодавством прав і інтересів зацікавлених осіб, які мають законний інтерес у діяльності Товариства і до яких передусім належать працівники, акціонери, місцеві громади, органи державної влади, тощо. У звітному періоді Товариство дотримувалося принципів корпоративного управління, а саме: системи корпоративного управління щодо заходів щоб, недопустити банкрутства Товариства; забезпечувало своєчасне розкриття інформації, рівний доступ до цієї інформації, що розкривається, включаючи її обсяг, зміст, форму; крім регулярної інформації Товариство розкривало особливу інформацію про суттєві події; інформація, що розкривалася Товариством, була достовірною, тобто такою, що сприяє чіткому та повному уявленню про дійсний фінансовий стан товариства та результати його діяльності.

Кодекс корпоративного управління Акціонерного товариства "Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат" є в публічному доступі, а саме розміщений на власному сайті Товариства: www.zalk.pat.ua.

II. Інформація щодо відхилень від положень кодексу корпоративного управління

Товариство не відхиляється від положень кодексу корпоративного управління.

III. Інформація про загальні збори акціонерів

01 листопада 2018 року були проведені позачергові загальні збори акціонерів (далі - Загальні збори). Кворум Загальних зборів склав 98,42%. Питання, що розглядалися на Загальних зборах, та прийняті з них рішення:

Питання 1. Обрання членів лічильної комісії позачергових загальних зборів Товариства та прийняття рішення про припинення їх повноважень.

Прийняте рішення:

1. Обрати членів лічильної комісії позачергових загальних зборів Товариства у складі:

1) Климовська Ірина Григорівна - голова лічильної комісії;

2) Чорна Валентина Миколаївна - член лічильної комісії;

3) Ткаченко Ольга Анатоліївна - член лічильної комісії;

4) Болгарова Олена Федорівна - член лічильної комісії;

5) Гавриленко Віктор Якович - член лічильної комісії.

2. Припинити повноваження членів лічильної комісії позачергових загальних зборів Товариства після виконання покладених на них обов'язків у повному обсязі.

Питання 2. Обрання голови та секретаря позачергових загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення:

1. Обрати головою позачергових загальних зборів Товариства - Попова Дмитра Сергійовича.

37

2. Обрати секретарем позачергових загальних зборів Товариства - Маньківську Анастасію Геннадіївну.

Питання 3. Затвердження порядку проведення (регламенту) позачергових загальних зборів Товариства.

Прийняте рішення: Затвердити наступний порядок проведення (регламенту) позачергових загальних зборів Товариства (далі - збори):

Виступи з питань порядку денного - до 3 хв.

Повторні виступи - до 2 хв.

Відповіді на запитання - до 3 хв.

Запитання доповідачам подавати Голові зборів в письмовому вигляді із зазначенням реквізитів акціонера (ПІБ або найменування юридичної особи). Запитання, подані без зазначення реквізитів, не розглядатимуться.

Голова зборів ставить питання на голосування. Зміна черговості розгляду питань порядку денного здійснюється Головою зборів за умови, що за рішення про зміну черговості розгляду питань порядку денного віддано не менше трьох чвертей голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах.

Голосування на зборах з питань порядку денного проводиться бюлетенями. Бюлетень для голосування (крім кумулятивного) містить варіанти голосування за кожний проект рішення (написи "за", "проти", "утримався"). Після розгляду питання та винесення Головою зборів цього питання на голосування, акціонер відмічає у бюлетені свій варіант голосування.

Голосування на зборах проводиться за принципом: одна голосуюча акція надає акціонеру один голос для вирішення кожного з питань, винесених на голосування на зборах, крім проведення кумулятивного голосування. Під час проведення кумулятивного голосування загальна кількість голосів акціонера помножується на кількість членів органу Товариства, що обираються. Акціонер має право віддати всі підраховані таким чином голоси за одного кандидата або розподілити їх між кількома кандидатами. При кумулятивному голосуванні за кожного з кандидатів можна віддати тільки цілу кількість голосів.

Обрання персонального складу Наглядової ради та Ревізійної комісії здійснюється із застосуванням кумулятивного голосування, з використанням бюлетенів і обраними вважаються ті кандидати, які набрали найбільшу кількість голосів акціонерів порівняно з іншими кандидатами.

Після закінчення голосування з питання порядку денного акціонер зобов'язаний здати лічильній комісії свій бюлетень для голосування. Лічильна комісія збирає бюлетені, підраховує голоси та оголошує результати голосування.

Бюлетень для голосування визнається недійсним у разі, якщо:

- він відрізняється від офіційно виготовленого Товариством зразка;

- на ньому відсутній підпис акціонера (представника акціонера);

- він складається з кількох аркушів, які не пронумеровані;

- акціонер (представник акціонера) не позначив у бюлетені жодного або позначив більше одного варіанта голосування щодо одного проекту рішення.

Бюлетень для кумулятивного голосування також визнається недійсним у разі, якщо акціонер (представник акціонера) зазначив у бюлетені більшу кількість голосів, ніж йому належить за таким голосуванням.

Бюлетень має бути підписаний акціонером (представником акціонера) із зазначенням прізвища, імені та по батькові акціонера (представника акціонера) та найменування юридичної особи у разі, якщо вона є акціонером. За відсутності таких реквізитів і підпису бюлетень вважається недійсним.

Бюлетені для голосування, визнані недійсними не враховуються під час підрахунку голосів.

Бюлетені для голосування засвідчуються перед їх видачею акціонеру (його представнику) під час його реєстрації для участі у зборах підписом голови реєстраційної комісії та печаткою акціонера, що вимагає скликання цих зборів.

Питання 4. Прийняття рішення про зміну типу та найменування Товариства.

Прийняте рішення: Зняти питання з розгляду.

Питання 5. Внесення змін до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.

Прийняте рішення:

1. Внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.

2. Змінити найменування Товариства на акціонерне товариство "Запорізький виробничий аномінієвий комбінат".

3. Уповноважити Голову та Секретаря зборів підписати Статут Товариства у новій редакції.

4. Доручити керівнику Виконавчого органу Товариства (з правом передоручення) здійснити в установленому законодавством порядку державну реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

Питання 6. Прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Наглядової ради Товариства.

Прийняте рішення: Припинити повноваження Наглядової ради Товариства у повному складі.

Питання 7. Обрання членів Наглядової ради Товариства.

Прийняте рішення: Обрати членами Наглядової ради товариства:

1. Харіну Наталію Миколаївну - представника акціонера Товариства, юридичної особи - Фонду державного майна України.

2. Маньківську Анастасію Геннадіївну - представника акціонера Товариства, юридичної особи - Фонду державного майна України.

3. Павлюк Наталію Василівну - представника акціонера Товариства, юридичної особи - Фонду державного майна України.

4. Кузуб Тетяну Олександрівну - представника акціонера Товариства, юридичної особи - Фонду державного майна України.

5. Холоднову Ірину Петрівну - представника акціонера Товариства, юридичної особи - Фонду державного майна України.

Питання 8. Затвердження умов договорів (цивільно-правових або трудових) з членами Наглядової ради Товариства. Обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства.

Прийняте рішення:

1. Затвердити умови цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.

2. Надати керівнику Виконавчого органу Товариства повноваження на підписання цивільно-правових договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.

Питання 9. Прийняття рішення про припинення повноважень Голови та членів Ревізійної комісії Товариства.

Прийняте рішення: Припинити повноваження Ревізійної комісії Товариства у повному складі.

Питання 10. Обрання членів Ревізійної комісії Товариства.

Результати голосування: Ревізійна комісія Товариства не сформована. Члени Ревізійної комісії товариства не обрані.

Питання 11. Встановлення чітких цілей діяльності Товариства на 2019 рік.

Прийняте рішення: Встановити такі чіткі цілі діяльності Товариства на 2019 рік:

- провадження Товариством ринкової діяльності, забезпечення прибутковості та ефективності, нарощування темпів господарської діяльності.

Питання 12. Затвердження Положення про принципи формування Наглядової ради Товариства.

Прийняте рішення: Затвердити положення про принципи формування Наглядової ради Товариства.

Питання 13. Затвердження принципів (кодексу) корпоративного управління Товариства.

Прийняте рішення: Затвердити Кодекс корпоративного управління Товариства.

Інші загальні збори акціонерів протягом 2018 року не скликалися та не проводилися.

IV. Інформація про наглядову раду та колегіальний виконавчий орган Товариства

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, **НАГЛЯДОВА РАДА** Товариства є органом, що здійснює захист прав акціонерів Товариства, і в межах компетенції, визначеної Статутом та чинним законодавством України, контролює та регулює діяльність виконавчого органу. Наглядова рада обирається загальними зборами у кількості 3 членів строком на 3 роки. До складу Наглядової ради входять Голова наглядової ради та два члени наглядової ради. Рішення щодо обрання членів наглядової ради приймається загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у загальних зборах та є власниками голосуючих з цього питання акцій. Голова наглядової ради Товариства обирається членами наглядової ради з їх числа простою більшістю голосів від кількісного складу наглядової ради. Наглядова рада має право в будь-який час переобрати голову наглядової ради.

Станом на дату складання цього Звіту до складу Наглядової ради входять:

Голова наглядової ради Павлюк Наталія Василівна, обраний членом наглядової ради Загальними зборами акціонерів 11.03.2016р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 24 від 01.11.2018р.) терміном на 3 роки, Головою наглядової ради обраний членами наглядової ради на їхньому засіданні 01.05.2016 р. (протокол Наглядової ради № 1 від 04.12.2018р.).

Член наглядової ради Харіна Наталія Миколаївна, обраний членом наглядової ради Загальними зборами акціонерів 11.03.2016р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 24 від 01.11.2018р.) терміном на 3 роки.

Член наглядової ради Маньківська Анастасія Геннадіївна, обраний членом наглядової ради Загальними зборами акціонерів 11.03.2016р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 24 від 01.11.2018р.) терміном на 3 роки.

Член наглядової ради Кузуб Тетяна Василівна, обраний членом наглядової ради Загальними

зборами акціонерів 11.03.2016р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 24 від 01.11.2018р.) терміном на 3 роки.

Член наглядової ради Холоднова Ірина Петрівна, обраний членом наглядової ради Загальними зборами акціонерів 11.03.2016р. (Протокол загальних зборів акціонерів № 24 від 01.11.2018р.) терміном на 3 роки.

Комітетів наглядової ради не створено.

Протягом 2018 року відбулися 9 засідань наглядової ради:

дата	Загальний опис прийнятих рішень
19.01.2018	1. Затвердження організаційної структури Товариства. 2. Обрання членів Дирекції Товариства. 3. Затвердження умов Контракту, що укладатиметься з членом Дирекції – Директором Товариства.
26.01.2018	1. Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.
14.02.2018	1. Обрання аудитора Товариства для проведення аудиту річної фінансової звітності за 2017 рік, визначення умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг.
23.02.2018	1. Про розгляд звернення СУ ГУНП в Запорізькій обл від 12.02.2018р. Щод досудового розслідування.
05.03.2018	1. Схвалення вчинення значного правочину у розумінні статті 72 Закону України «Про акціонерні товариства». 2. Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.
06.03.2018	1. Прийняття рішення про проведення річних загальних зборів Товариства, визначення дати їх проведення та затвердження проекту їх порядку денного. 2. Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення річних загальних зборів Товариства. 3. Визначення дати складення переліку акціонерів, які мають право на участь у річних загальних зборах Товариства. 4. Про обрання членів реєстраційної комісії для реєстрації акціонерів на річних загальних зборах Товариства. 5. Про обрання Голови та Секретаря річних загальних зборів Товариства. 6. Розгляд звіту Виконавчого органу Товариства та затвердження заходів за результатами його розгляду. 7. Затвердження повідомлення про проведення 25 квітня 2018 року річних загальних зборів Товариства та визначення способу його подання акціонерам. 8. Затвердження форми і тексту бюлетенів для голосування на річних загальних зборах Товариства, що відбудуться 25 квітня 2018 року.
23.04.2018	1. Схвалення вчинення значного правочину у розумінні статті 72 Закону України «Про акціонерні товариства». 2. Прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину.
23.08.2018	Засідання наглядової ради через відсутність кворуму є неправомочним і вважається таким, що не відбулося.
04.12.2018	1. Обрання голови наглядової ради АТ «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». 2. Обрання заступника голови наглядової ради АТ «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат». 3. Обрання секретаря наглядової ради АТ «Запорізький виробничий алюмінієвий комбінат».

Відповідно до чинної редакції Статуту Товариства, Дирекція є колегіальним виконавчим органом Товариства, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства. Члени дирекції обираються наглядовою радою терміном на 3 роки. Дирекція складається з 3 членів: директора та 2 членів дирекції.

Склад Дирекції на кінець звітного періоду:

1. Генеральний директор - Лобіков Дмитро Валентинович, обраний на посаду 02.10.2017р. (Протокол Наглядової ради № 2 від 16.12.2018р.) терміном на 3 роки;

2. Член Дирекції - Директор Товариства - Філоненко Андрій Володимирович, обраний на посаду 02.10.2017р. (Протокол Наглядової ради № 15 від 19.01.2018р.) терміном на 3 роки;

3. Член Дирекції - Директор Товариства - Васильченко Олександра Ігорівна, обраний на посаду 02.10.2017р. (Протокол Наглядової ради № 15 від 19.01.2018р.) терміном на 3 роки.

Комітетів Дирекції не створено.

Протягом 2018 року відбулися засідання Дирекції не відбувалося.

V. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Проте при здійсненні внутрішнього контролю використовуються різні методи, вони включають в себе такі елементи, як:

34

1) бухгалтерський фінансовий облік (інвентаризація і документація, рахунки і подвійний запис);

2) бухгалтерський управлінський облік (розподіл обов'язків, нормування витрат);

3) аудит, контроль, ревізія (перевірка документів, перевірка вірності арифметичних розрахунків, перевірка дотримання правил обліку окремих господарських операцій, інвентаризація, усне опитування персоналу, підтвердження і простежування).

Всі перераховані вище методи становлять єдину систему і використовуються в цілях управління підприємством.

Метою управління ризиками є їхня мінімізація або мінімізація їхніх наслідків. Ймовірні фінансові ризики виникають в процесі звичайної діяльності Товариства.

Основні фінансові інструменти підприємства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам:

- ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику;

- ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань;

- кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Ринковий ризик: Всі фінансові інструменти схильні до ринкового ризику - ризику того, що майбутні ринкові умови можуть знецінити інструмент. Підприємство піддається валютному ризику, тому що у звітному році здійснювало валютні операції і має валютні залишки та заборгованості. Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

Ризик втрати ліквідності: Товариство періодично проводить моніторинг показників ліквідності та вживає заходів, для запобігання зниження встановлених показників ліквідності. Товариство має доступ до фінансування у достатньому обсязі. Підприємство здійснює контроль ліквідності, шляхом планування поточної ліквідності. Підприємство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Кредитний ризик: Підприємство схильне до кредитного ризику, який виражається як ризик того, що контрагент дебітор не буде здатний в повному обсязі і в певний час погасити свої зобов'язання. Кредитний ризик регулярно контролюється. Управління кредитним ризиком здійснюється, в основному, за допомогою аналізу здатності контрагента сплатити заборгованість. Підприємство укладає угоди виключно з відомими та фінансово стабільними сторонами. Кредитний ризик стосується дебіторської заборгованості. Дебіторська заборгованість регулярно перевіряється на існування ознак знецінення, створюються резерви під знецінення за необхідності.

Крім зазначених вище, суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

- нестабільність, суперечливість законодавства;
- непередбачені дії державних органів;
- нестабільність економічної (фінансової, податкової, зовнішньоекономічної і ін.) політики;
- непередбачена зміна кон'юнктури внутрішнього і зовнішнього ринку;
- непередбачені дії конкурентів.

Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

VI. Перелік осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій

Власник значного пакета акцій:

- Держава Україна в особі суб'єкта управління об'єктами державної власності - Фонду державного майна володіє 423514923 штук простих іменних акцій Товариства, що складає 68,01 % статутного капіталу.

- Компанія Velbay Holdings Limited (Кіпр) володіє 183931089 штук простих іменних акцій Товариства, що складає 29,54 % статутного капіталу.

Інші особи не володіють значними пакетами акцій Товариства.

VII. Інформація про обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах акціонерів Товариства

Відповідно до даних останнього реєстру власників акцій Товариства, загальна кількість голосуючих акцій АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ" складає 432392561 штук, що становить 71,2% від загальної кількості акцій Товариства, і які належать одній особі.

Інші власники не уклали з обраною емітентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цінних паперах від власного імені та не здійснили переказ належних їм прав на цінні папери на свій рахунок у цінних паперах, відкритий в іншій депозитарній установі. Тому відповідно до п.10 Прикінцевих та перехідних положень Закону України «Про депозитарну систему України» та Листа Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку №08/03/18049/НК від 30.09.2014 року, їхні акції не враховуються при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента.

Інших обмежень прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах емітентів немає.

VIII. Порядок призначення та звільнення посадових осіб Товариства

Згідно з п. 15.2. Статуту Органами Товариства є:

- (1) Вищий орган Товариства - Загальні збори;
- (2) Наглядова рада;
- (3) Виконавчий орган Товариства (колегіальний) – Дирекція.

Відповідно до п.17.5 та 17.6. Статуту Наглядова рада складається з 5 (п'яти) осіб, включаючи Голову Наглядової ради. Члени Наглядової ради обираються акціонерами під час проведення Загальних зборів шляхом кумулятивного голосування на строк 3 роки. У разі не обрання нового складу Наглядової ради по закінченню трирічного строку, повноваження членів Наглядової ради припиняються, крім повноважень з підготовки, скликання і проведення Загальних зборів, на яких, у тому числі, буде обраний новий склад Наглядової ради.

Відповідно до п.17.7 Статуту повноваження члена Наглядової ради за рішенням Загальних зборів можуть бути припинені достроково лише за умови одночасного припинення повноважень усього складу Наглядової ради. У такому разі рішення про припинення повноважень членів Наглядової ради приймається Загальними зборами простою більшістю голосів акціонерів, які зареєструвалися для участі у Загальних зборах та є власниками голосуючих з відповідного питання акцій. Без рішення Загальних зборів повноваження члена Наглядової ради припиняються:

- (1) За його бажанням за умови письмового повідомлення про це Товариства за два тижні.
- (2) В разі неможливості виконання обов'язків члена Наглядової ради за станом здоров'я.
- (3) В разі набрання законної сили вироком чи рішенням суду, яким його засуджено до покарання, що виключає можливість виконання обов'язків члена Наглядової ради.
- (4) В разі смерті, визнання його недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим.
- (5) У разі отримання Товариством письмового повідомлення про заміну члена Наглядової ради, який є представником акціонера.
- (6) У разі надання про себе завідомо недостовірної інформації під час перебування кандидатом на цю посаду, якщо цим Статутом чи діючим законодавством виключається можливість виконання такою особою обов'язків члена Наглядової ради.
- (7) У разі якщо Незалежний директор протягом строку своїх повноважень перестає відповідати вимогам, визначеним пунктом 101 статті 2 Закону України «Про акціонерні товариства». У разі настання вищезазначених обставин такий Незалежний директор повинен скласти свої повноваження шляхом подання відповідного письмового повідомлення Товариству.

Відповідно до п. 18.9, 18.12 та 18.17 Статуту прийняття Наглядовою радою рішення про обрання особи на посаду Генерального директора та/або директора є підставою для укладення з особою, обраною на вказану посаду трудового договору (контракту) із Товариством. Посадові повноваження особи, обраної на посаду Генерального директора та/або директора, дійсні з моменту її обрання, якщо інше не встановлено у відповідному рішенні Наглядової ради. Особа, обрана на посаду Генерального директора та/або директора здійснює свої повноваження на підставі Статуту та укладеного з нею трудового договору (контракту). Генеральний директор та/або директор можуть бути відсторонені від здійснення повноважень за рішенням Наглядової ради.

Повноваження особи, обраної на посаду Генерального директора та/або директора припиняються достроково у разі:

- (1) Складання повноважень за особистою заявою особи, обраної на посаду Генерального директора та/або директора, за умови письмового повідомлення про це Наглядової ради не менш ніж за 14 (чотирнадцять) днів, або в коротший строк за згодою Наглядової ради.
- (2) Нemoжливості виконання особою обов'язків та здійснення повноважень Генерального директора та/або директора за станом здоров'я.

- (3) В разі набрання законної сили вироку чи рішення суду, яким особу засуджено до покарання, що виключає можливість виконання нею обов'язків та здійснення повноважень Генерального директора та/або директора.
- (4) В разі смерті, визнання недієздатним, обмежено дієздатним, безвісно відсутнім, померлим особи, яка була обрана на посаду Генерального директора та/або директора.
- (5) На підставах додатково визначених у трудовому договорі (контракті) Товариства із особою, обраною на посаду Генерального директора та/або директора.

Х. Повноваження посадових осіб Товариства

Наглядова рада:

Згідно п. 17.3. до компетенції Наглядової ради належить вирішення питань, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства» та Статутом.

До виключної компетенції Наглядової ради належить:

- (1) затвердження внутрішніх положень (локальних нормативних актів), якими регулюється діяльність Товариства, у тому числі щодо інформаційної політики Товариства, щодо складу, обсягу та порядку захисту відомостей, що становлять комерційну таємницю та конфіденційну інформацію Товариства, про відповідні філії, відділення, представництва та інші відокремлені підрозділи Товариства тощо, крім тих, що віднесені до виключної компетенції Загальних зборів згідно Закону України «Про акціонерні товариства», та тих, що рішенням Наглядової ради передані для затвердження Дирекції. Під час затвердження таких внутрішніх положень (локальних нормативних актів), Наглядова рада має право скасовувати (припиняти чинність) внутрішніх положень (локальних нормативних актів), прийнятих іншими органами Товариства (включаючи прийнятих Загальними зборами), якщо вони регулюють аналогічні питання і є недоцільними у використанні у зв'язку із затвердженням нових внутрішніх положень (локальних нормативних актів);
- (2) затвердження положення про винагороду членів Дирекції, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- (3) затвердження звіту про винагороду членів Дирекції, вимоги до якого встановлюються Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку;
- (4) підготовка порядку денного Загальних зборів, прийняття рішення про дату їх проведення та про включення пропозицій до порядку денного, крім скликання акціонерами позачергових Загальних зборів;
- (5) формування тимчасової лічильної комісії у разі скликання Загальних зборів Наглядовою радою;
- (6) затвердження форми і тексту бюлетеня для голосування;
- (7) прийняття рішення про проведення чергових або позачергових Загальних зборів відповідно до Статуту та у випадках, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- (8) прийняття рішення про продаж раніше викуплених Товариством акцій;
- (9) прийняття рішення про розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій або інших цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції;
- (10) прийняття рішення про викуп розміщених Товариством інших, крім акцій, цінних паперів;
- (11) затвердження ринкової вартості майна у випадках, передбачених Законом України «Про акціонерні товариства»;
- (12) обрання та припинення повноважень Генерального директора, обрання членів Дирекції (директорів) за поданням Генерального директора та припинення їх повноважень;
- (13) затвердження умов контрактів, які укладатимуться з членами Дирекції, встановлення розміру їх винагороди;
- (14) прийняття рішення про відсторонення Генерального директора та/або члена Дирекції (директора) від здійснення повноважень та обрання особи, яка тимчасово здійснюватиме повноваження Генерального директора та/або директора;
- (15) обрання та припинення повноважень голови і членів інших органів Товариства (у разі їх створення);
- (16) запровадження та ліквідація посади внутрішнього аудитора Товариства або Служби внутрішнього аудиту Товариства; призначення на посаду та звільнення з посади внутрішнього аудитора Товариства, призначення на посади та звільнення осіб з посад Служби внутрішнього аудиту Товариства; визначення організаційної структури Служби внутрішнього аудиту Товариства;
- (17) затвердження умов трудових договорів, що укладаються з працівниками Служби внутрішнього аудиту (з внутрішнім аудитором), включаючи голову, встановлення розміру їхньої винагороди, у тому числі заохочувальних та компенсаційних виплат;
- (18) здійснення контролю за своєчасністю надання (опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність відповідно до законодавства, опублікування Товариством інформації про принципи (кодекс) корпоративного управління Товариства;
- (19) розгляд звіту Дирекції та затвердження заходів за результатами його розгляду;

- (20) обрання Реєстраційної комісії, за винятком випадків, встановлених Законом України «Про акціонерні товариства», прийняття рішення про передачу повноважень Реєстраційної комісії депозитарній установі, затвердження умов договору з нею та прийняття рішення про розірвання такого договору;
 - (21) обрання аудитора (аудиторської фірми) Товариства для проведення аудиторської перевірки за результатами поточного та/або минулого (минулих) року (років) та визначення умов договору, що укладатиметься з таким аудитором (аудиторською фірмою), встановлення розміру оплати його (її) послуг;
 - (22) затвердження рекомендацій Загальним зборам за результатами розгляду висновку зовнішнього незалежного аудитора (аудиторської фірми) Товариства для прийняття рішення щодо нього;
 - (23) визначення дати складення переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів, порядку та строків виплати дивідендів у межах граничного строку, визначеного частиною 2 статті 30 Законом України «Про акціонерні товариства»;
 - (24) визначення дати складення переліку акціонерів, які мають бути повідомлені про проведення Загальних зборів відповідно до частини першої статті 35 Закону України «Про акціонерні товариства» та мають право на участь у Загальних зборах відповідно до статті 34 Закону України «Про акціонерні товариства»;
 - (25) вирішення питань про участь Товариства у промислово-фінансових групах та інших об'єднаннях;
 - (26) вирішення питань про створення та/або участь в будь-яких юридичних особах (у тому числі дочірніх підприємств) / їх об'єднань, їх реорганізацію та ліквідацію;
 - (27) вирішення питань про створення, реорганізацію та/або ліквідацію структурних та/або відокремлених підрозділів Товариства;
 - (28) вирішення питань, віднесених до компетенції Наглядової ради розділом XVI Закону України «Про акціонерні товариства», у разі злиття, приєднання, поділу, виділу або перетворення Товариства;
 - (29) прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину або про попереднє надання згоди на вчинення такого правочину у випадках, передбачених статтею 70 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або статутом Товариства, та про надання згоди на вчинення правочинів із заінтересованістю у випадках, передбачених статтею 71 Закону України «Про акціонерні товариства» та/або статутом Товариства;
 - (30) визначення ймовірності визнання Товариства неплатоспроможним внаслідок прийняття ним на себе зобов'язань або їх виконання, у тому числі внаслідок виплати дивідендів або викупу акцій;
 - (31) прийняття рішення про обрання оцінювача майна Товариства та затвердження умов договору, що укладатиметься з ним, встановлення розміру оплати його послуг;
 - (32) прийняття рішення про обрання (заміну) депозитарної установи, яка надає Товариству додаткові послуги, затвердження умов договору, що укладатиметься з нею, встановлення розміру оплати її послуг;
 - (33) надсилання оферти акціонерам відповідно до статті 651 Закону України «Про акціонерні товариства»;
 - (34) визначення переліку посад в Товаристві, призначення на які або звільнення з яких, потребують попередньої згоди Наглядової ради (крім випадків звільнення працівника за власним бажанням, за угодою сторін або у зв'язку із закінченням строку дії трудового договору), а також чалання такої попередньої згоди, в тому числі попереднє затвердження умов цивільно-правових та/або трудових договорів (контрактів) з такими особами, розміру їх винагороди;
 - (35) обрання та переобрання голови Наглядової ради (далі – Голова Наглядової ради), заступника Голови Наглядової ради (далі – Заступник Голови Наглядової ради) та секретаря Наглядової ради (далі – Секретар Наглядової ради);
 - (36) утворення та ліквідація постійних та тимчасових комітетів Наглядової ради, затвердження положень про них, визначення кількісного складу членів комітетів Наглядової ради, обрання та переобрання членів комітетів Наглядової ради, визначення переліку питань, які передаються для вивчення та підготовки до комітетів Наглядової ради;
 - (37) обрання та припинення повноважень Корпоративного секретаря;
 - (38) прийняття рішень про погодження видачі Генеральним директором довіреностей та доручень щодо укладання від імені Товариства правочинів, укладання яких потребує попереднього погодження з Наглядовою радою;
 - (39) прийняття рішення про включення до порядку денного Загальних зборів будь-якого питання, що віднесено до виключної компетенції Наглядової ради законом або цим Статутом, для його вирішення Загальними зборами;
 - (40) вирішення інших питань, що належать до виключної компетенції Наглядової ради згідно із Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства».
- Згідно п.17.4. Статуту до компетенції Наглядової ради (невиключна компетенція Наглядової

ради) належить:

- (1) обрання Голови Загальних зборів та Секретаря Загальних зборів, крім випадків обрання Голови та Секретаря Загальних зборів Загальними зборами в порядку передбаченому підпунктом 16.16.4 цього Статуту;
- (2) ініціювання проведення спеціальних та аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства його дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, виробничих та функціональних структурних підрозділів;
- (3) визначення ціни викупу акцій Товариства у разі наявності у акціонера (акціонерів) Товариства права вимагати у Товариства здійснити обов'язковий викуп належних йому (їм) акцій;
- (4) погодження призначення та звільнення (крім випадків звільнення працівника за власним бажанням) Генеральним директором керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів;
- (5) прийняття рішення про використання коштів резервного капіталу та фондів Товариства, у випадку якщо це передбачено рішеннями Загальних зборів, в тому числі на виконання рішень Загальних зборів;
- (6) розгляд та затвердження планів розвитку Товариства (у тому числі стратегічних планів та інвестиційних планів) та фінансових планів Товариства, затвердження організаційної структури Товариства;
- (7) прийняття рішення про звернення з позовом до посадових осіб Товариства у разі недотримання вимог чинного законодавства при вчиненні значного правочину та визначення особи, уповноваженої на звернення з таким позовом до суду, та особи, уповноваженої від імені Товариства на підписання відповідного доручення на підписання та подання такого позову;
- (8) представлення письмового звіту на зборах акціонерів;
- (9) приймати рішення, передбачені пунктом 20.4 цього Статуту;
- (10) вирішення інших питань, що належать до компетенції Наглядової ради згідно із Статутом та Законом України «Про акціонерні товариства».

Дирекція (п.18.18, п.18.19 Статуту):

До компетенції Дирекції належить вирішення всіх питань, пов'язаних з керівництвом поточною діяльністю Товариства, що охоплює юридичні та фактичні дії, які здійснюються у внутрішній та зовнішній сфері діяльності Товариства, крім питань та дій, що належать до компетенції Загальних зборів, Наглядової ради, в тому числі і виключної компетенції цих органів.

- (1) Здійснює керівництво та вирішує всі питання поточної діяльності Товариства, крім тих, що чинним законодавством, Статутом та рішеннями Загальних зборів віднесені до компетенції Загальних зборів та/або Наглядової ради.
- (2) Розробляє та надає на розгляд й затвердження Наглядовій раді ключові техніко-економічні показники ефективності роботи Товариства, річні та перспективні фінансові плани (бюджети), річні та перспективні інвестиційні плани, інші плани Товариства, готує та надає звіти про їх виконання.
- (3) Забезпечує виконання затверджених Наглядовою радою ключових техніко-економічних показників ефективності роботи Товариства, річних бізнес-планів, річних та перспективних фінансових планів (бюджетів), річних та перспективних планів інвестицій та розвитку, інших планів Товариства.
- (4) Реалізує фінансову, інвестиційну, інноваційну, технічну та цінову політику Товариства.
- (5) Виконує рішення Загальних зборів та рішення Наглядової ради, звітує про їх виконання.
- (6) На вимогу Наглядової ради готує та надає звіти з окремих питань своєї діяльності.
- (7) За погодженням Наглядової ради приймає рішення про напрямки та порядок використання коштів фондів (крім фонду сплати дивідендів) з урахуванням обмежень, встановлених цим Статутом.
- (8) Розробляє та затверджує будь-які локальні нормативні акти Товариства, за винятком тих, затвердження яких віднесено до компетенції Загальних зборів та/або Наглядової ради.
- (9) Виконує рішення Наглядової ради про скликання та проведення Загальних зборів відповідно до положень чинного законодавства та цього Статуту. Надає пропозиції Наглядовій раді щодо скликання Загальних зборів та доповнення порядку денного Загальних зборів та проектів рішень Загальних зборів. У випадках, передбачених цим Статутом, ініціює скликання або самостійно скликає Загальні збори.
- (10) Приймає рішення про прийняття на роботу в Товариство та звільнення з роботи працівників Товариства, а також вирішує інші питання трудових відносин із працівниками Товариства.
- (11) Приймає рішення про заохочення (за виключенням прийняття рішень щодо заохочення Генерального директора та директорів Товариства) та накладення стягнень на працівників Товариства. Рішення про заохочення Генерального директора та директорів можуть прийматися Дирекцією тільки у випадках, якщо таке право передбачене для Дирекції рішеннями Наглядової ради або у трудових договорах (контрактах), укладених з такими членами Дирекції.
- (12) Організує розробку та надає на затвердження Наглядовій раді пропозиції щодо організаційної структури Товариства та її зміни, затверджує штатний розклад Товариства та посадові оклади

працівників Товариства (за виключенням посадового окладу Генерального директора та директорів) згідно з затвердженою Наглядовою радою організаційною структурою Товариства; затверджує організаційну структуру та штатний розклад відокремлених підрозділів Товариства.

(13) За погодженням із Наглядовою радою приймає рішення щодо призначення та звільнення керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, а також самостійно приймає рішення щодо призначення та звільнення керівників виробничих структурних підрозділів та функціональних структурних підрозділів Товариства.

(14) Визначає умови оплати праці керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів, виробничих структурних підрозділів та функціональних структурних підрозділів Товариства.

(15) Приймає рішення про притягнення до майнової відповідальності керівників дочірніх підприємств, філій, представництв, відділень, інших відокремлених підрозділів та структурних підрозділів Товариства.

(16) Приймає рішення про вчинення правочинів, підписання (укладання), зміну та розірвання договорів (угод, контрактів), емісію та розміщення інших цінних паперів Товариства, крім акцій та інших цінних паперів, які можуть бути конвертовані в акції, за винятком тих правочинів, на вчинення яких відповідно до цього Статуту та/або чинного законодавства України потрібно одержати обов'язкове рішення (дозвіл) Загальних зборів або рішення (дозвіл) Наглядової ради на їх вчинення.

(17) Організовує та здійснює дії щодо розміщення Товариством інших цінних паперів, крім акцій, щодо розміщення яких було прийнято рішення Наглядової ради або Загальних зборів.

(18) Після отримання дозволу Наглядової ради організовує та здійснює дії щодо участі у створенні і діяльності інших юридичних осіб, а також про вихід з них, участь (вступ, вихід або заснування) Товариства в об'єднаннях юридичних осіб, а також здійснює участь у діяльності органів управління юридичних осіб, корпоративними правами яких володіє Товариство.

(19) Після отримання згоди Наглядової ради, приймає рішення щодо укладання правочинів стосовно відчуження та/або придбання, набуття у власність іншим способом будь-яких корпоративних прав інших юридичних осіб.

(20) Приймає рішення щодо організації та ведення діловодства в Товаристві.

(21) З урахуванням вимог цього Статуту приймає рішення про видачу довіреності від імені Товариства іншим особам для представлення та захисту прав та інтересів Товариства перед третіми особами, вчинення правочинів, підписування договорів (угод, контрактів) та інших документів, в тому числі й тих, рішення про укладання (оформлення) та/або погодження (затвердження) яких прийняті Загальними зборами та/або Наглядовою радою.

(22) Затверджує інструкції та положення про виробничі та функціональні структурні підрозділи Товариства.

(23) Приймає рішення щодо виконання Товариством своїх зобов'язань перед контрагентами і третіми особами.

(24) Забезпечує ефективне використання активів Товариства.

(25) Приймає рішення щодо використання прибутку Товариства в розмірах і на цілі, передбачені фінансовим планом (бюджетом) Товариства.

(26) Звітує перед Наглядовою радою в строки і по формах, які затверджено відповідними рішеннями Наглядової ради.

(27) Вирішує інші питання діяльності Товариства, які не віднесені до виключної компетенції Загальних зборів Товариства та/або Наглядової ради, або щодо вирішення яких не потрібно отримання відповідного рішення Наглядової ради та/або Загальних зборів.

Від емітента:

Член дирекції –

в.о. генерального директора АТ «ЗАЛК»

Заїка О.І.

У відповідності до ч.3 ст.40 Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», аудиторською фірмою - ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «КАПІТАЛ АУДИТ» перевірено інформацію, зазначену у пунктах I-IV та висловлено думку щодо інформації, зазначеної у пунктах V-IX цього Звіту про корпоративне управління.

Думку аудиторської фірми щодо Звіту про корпоративне управління наведено у розділі 2.2. Аудиторського висновку (звіту незалежного аудитора) щодо повного пакету фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЗАПОРІЗЬКИЙ ВИРОБНИЧИЙ АЛЮМІНІЄВИЙ КОМБІНАТ» за 2018 рік

Від аудитора:

директор ТОВ «АФ «Капітал Аудит»

Дядюра І.Г.