

**Kyiv National University of Trade and Economics**

**Department of Economics and Business Finance**

# **FINAL QUALIFYING PAPER**

on the topic:

## **Financial state diagnostics of an enterprise and ways of its improvement**

based on data of LLC «Metinvest - MRMP», Mariupol

Student of the 2<sup>nd</sup> year, group 3am,  
specialty 051 Economics  
specialization Financial Management

**Yuliia Tuchyna**

Scientific adviser  
PhD, Associate Professor

**Olena Matusova**

Manager of the educational program  
Doctor of Economics, Professor

**Hanna Sytnik**

**Kyiv 2021**

## CONTENT

|   |    |
|---|----|
| INTRODUCTION.....   | 3  |
| CHAPTER 1 THEORETICAL BASES OF FINANCIAL STATE<br>DIAGNOSTICS OF AN ENTERPRISE.....     | 6  |
| CHAPTER 2 INVESTIGATION OF THE LLC «Metinvest - MRMP»<br>FINANCIAL STATE.....           | 15 |
| 2.1. Analysis of dynamics of volume and structure of assets and liabilities.....        | 15 |
| 2.2. Express diagnostics of the enterprise financial state.....                         | 20 |
| 2.3. Assessment of the enterprise financial risk level.....                             | 27 |
| CHAPTER 3 THE WAYS OF FINANCIAL STATE IMPROVEMENT<br>OF THE LLC «Metinvest - MRMP»..... | 36 |
| CONCLUSIONS AND PROPOSALS.....  | 49 |
| REFERENCES.....   | 52 |
| APPENDICES.....   | 57 |

## INTRODUCTION

**Actuality of the theme.** Market economy and changing forms of management pose new challenges for businesses, one of which is to ensure economic stability. Therefore, determining the financial state of enterprises is necessary not only for themselves but also for partners who are directly involved in their activities. It should also be borne in mind that a financially stable company has the advantages of attracting investment, obtaining loans, choosing consumers and suppliers, as well as being more independent of unexpected changes in market conditions.

Solving modern problems of stabilizing the national economy, achieving high rates of sustainable economic growth, ensuring the social development of society requires improving the management process. Under these conditions, the creation of such a decision support system becomes relevant, which would allow timely identification of the state of the managed system, even with limited information and indirect signs of increasing crisis trends, as well as to create a basis for predicting possible consequences. These tasks are solved in the process of financial diagnostics as an integral part of crisis management in enterprises.

The conceptual foundations of the essence and theory of financial state diagnostics of an enterprise and ways of its improvement are considered in the scientific works of domestic and foreign economists: T. Berdnikov, A. Vartanov, V. Gerasymchuk, A. Gradov, P. Egorov, V. Zabrodsky, N. Kizim, E. Korotkov, Yu. Lysenko, B. Litvak, O. Oleksyuk, N. Rodionova, V. Rapport, V. Savchuk, R. Saifulin, Z. Sokolovskaya, O. Stoyanova, N. Chumachenko, G. Shvydanenko, A. Sheremet and others. As a component of the crisis management system enterprise financial state diagnostics was studied by E. Altman, I. Ansoff, W. Arnold, K. Beerman, W. Beaver, S. Beer, I. Blank, E. Minaev, T. Peters, W. Ponomarenko, T. Taffler and others [1, p. 88].

However, many provisions of the scientific works of these economists are somewhat controversial, especially in the application of a set of indicators for enterprises operating in the domestic market. At the same time, so far even the



legislation does not define a generally accepted approach to the economic essence of financial security of the enterprise. The relevance, scientific, theoretical and practical significance of these problems, the need to solve them led to the choice of the topic of the thesis, defined the purpose and main objectives.

**The purpose and tasks.** The **purpose** of the research is financial state diagnostics of an enterprise and identification of ways to improve it.

The following **tasks** were set and solved in the final qualifying paper in order to achieve this goal:

- to identify theoretical aspects of investigation the financial state of an enterprise;
- to analyze the dynamics of volume and structure of assets and liabilities;
- to conduct express diagnostics of the enterprise financial state;
- to evaluate the enterprise financial risk level;
- to give proposals of enterprise's financial state improvement.

**The object of the research** is the process of diagnostics of an enterprise financial state.

**The subject of the research** is theoretical, methodological and practical aspects of enterprise financial state diagnostics.

**The base of research** is LLC «Metinvest - Mariupol Repair and Mechanical Plant». It is engaged in the manufacture and repair of spare parts, assemblies, metal structures and replacement equipment for metallurgical enterprises of the Metinvest Group.

Branches of activity of the enterprise according to the NACE: 24.52 Casting of steel, 28.91 Manufacture of machinery and equipment for metallurgy, 24.51 Casting of cast iron, 25.11 Manufacture of builders' carpentry and joinery of metal.

USREOU code: 38673998. Form of ownership: private property. Owners: Rinat Akhmetov and Vadym Novynsky. General Director - Pavlo Uzbek. The amount of the authorized capital is UAH 476.56 million. Address: 87535, Donetsk region, Mariupol city, Karpova avenue, 80 [2].

**Methods of the research.** To solve the tasks in the research used general



methods of scientific knowledge: dialectical and synthetic approaches - to determine the object of study; analysis and comparison - in the study of methods of diagnosis of financial condition; financial analysis, and synthesis of grouping, abstraction and comparison - to determine the financial indicators needed to build existing and forecast models of financial development of the enterprise; as well as methods of mathematical statistics and graphical representation of data, methods and techniques of financial analysis.

The main method used during practical part was linear regression analysis compared with descriptive and inferential analyses were conducted using Microsoft Excel.

The **information base** for research is theoretical and scientific-practical research of domestic and foreign scientists, legislative and regulatory acts of Ukraine on the diagnosis of the financial condition of enterprises, official statistical materials, and financial statements of the enterprise for the period of 2018-2020.

The **scientific novelty** of the results obtained is to develop areas for improving the management of the financial condition of the enterprise on the basis of the development of methods for diagnosing its financial condition, as well as substantiation of ways to ensure long-term financial stability of the enterprise. This will ensure the competitiveness of the company in the market in the long run.

**Practical meaning.** The results of the conducted research and the suggested ways of optimization are aimed at improving the diagnosis of the financial condition of enterprises in modern conditions and justify ways to improve it.

**Approbation.** The results of the study were presented at the enterprise for their further application and published in the collection of master's articles "Economics and Finance of Enterprise" in an article on the topic: "The essence, techniques and methods of financial state diagnostics of an enterprise".

**Structure of the paper.** The logic of the research resulted in the structure of the work: introduction, 3 chapters, conclusions and proposals, references, 2 appendices. Total amount of pages in the work without appendices is 51 pages.

## **CHAPTER 1**

### **THEORETICAL BASES OF FINANCIAL STATE DIAGNOSTICS OF AN ENTERPRISE**

Timely and objective diagnosis of the financial state of enterprises of various forms of ownership is of particular importance, as no owner should neglect the potential opportunities to increase the competitiveness of the enterprise, which can be identified only after timely and objective diagnosis of its financial condition. The set of diagnostic procedures is the starting phase in the development of the enterprise. The enterprise can and should use in its economic activity favorable and overcome unfavorable factors - conditions for realization of the interests and tasks.

The development of market relations in Ukraine has contributed to the transformation of accounting, its division into financial accounting and management accounting. New economic policy, new economic entities, a new horizontal connection of economic relations between them, new users of financial reporting contributed to the reproduction of such an element of analytical work as financial state diagnostics [3, p. 56].

Since the elements of the analytical function are inherent in any economic activity, the content of financial state diagnostics can be defined by the following components:

- management function, which determines the competitiveness of the entity;
- information system that performs the functions of accumulation, transformation and use of information of a financial nature in order to ensure the viability of the enterprise. Financial reporting data has special importance in the information support system. Reporting is the main communication that provides reliable information about the financial condition of the enterprise. The main qualitative characteristics of the information in the financial statements are given in the International Financial Reporting Standards (IFRS) and in the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" [4];
- research method, namely the method of assessing and forecasting the

financial condition of the enterprise on the basis of its financial statements [5, p. 36].

The financial state of the enterprise is considered as a set of indicators that characterize the availability, location and use of financial resources of the enterprise.

Studying the essence of the diagnosis of the financial condition of the enterprise, it is necessary, first of all, to critically approach the existing scientific approaches to the interpretation of the essence of the financial state, which are reflected in Table 1.1.

*Table 1.1*

**Theoretical approaches to the definition of "financial state"**

| Author             | The content  |
|--------------------|--|
| A.M.<br>Podderogin | The complex concept, which is the result of the interaction of all elements of the system of financial relations of the enterprise, is determined by a set of production and economic factors and is characterized by a system of indicators that reflect availability, placement and use of financial resources |
| I.O. Blank         | The level of balance of individual elements of assets and liabilities of the enterprise, as well as the level of efficiency of their use   |
| M.N.<br>Kreinina   | An indicator of economic activity of the enterprise, which characterizes its business activity and reliability   |
| G.V.<br>Savitskaya | Ability to finance its activities, ie characterized by the provision of financial resources, financial relationships with other individuals and legal entities, solvency and financial stability   |
| G.V.<br>Karpenko   | Actual and potential ability of the enterprise to provide a sufficient level of financing of financial and economic activities and the ability to effectively carry it out in the future   |
| L.O.<br>Kovalenko  | Characteristics of its financial competitiveness, efficiency of use of financial resources and capital, fulfillment of obligations to the state and other business entities  |

*Source: compiled by the author on the basis of [6, p. 10]*



Thus, we summarize the definitions and in the following areas regarding the interpretation of the financial condition of the enterprise:

1) As a characteristic of the location of the enterprise and their dynamics in the process of reproduction, which reflects the ability of the enterprise to further development. Within this approach, the financial condition of the enterprise is also considered as an economic category that reflects the state of capital in the process of its circulation and the ability of the enterprise to self-development at a fixed point in time.

2) As an integral part of the economic potential of the enterprise, which reflects the financial results of its activities. This complex concept, which is the result of the interaction of all elements of the system of financial relations of the enterprise, is determined by a set of production and economic factors and is characterized by a system of indicators that reflect the availability, location and use of financial resources.

3) As accounting and analytical approach reveals a set of indicators enterprises reflected in the balance sheet as of a certain date as balances on specific accounts or a set of accounts.

4) As a characteristic of the investment attractiveness of the enterprise, its competitiveness (solvency, creditworthiness) in the financial market [7, p. 92].

Thus, the financial state of the enterprise should be understood as a complex, integrated in many respects characteristics of the activity, which is characterized by a system of indicators that reflect the efficiency of financial and economic activities of the enterprise and the availability, location and use of financial resources. on liabilities and the implementation of effective economic activities in the future.

The model of financial development of the enterprise will not be complete without diagnosis of its financial condition. The definition and assessment of the state of functioning of enterprises depends on the development of a set of preventive measures, recommendations and procedures aimed at improving this state or preventing unfavorable for its functioning events and situations in an uncertain market environment.

Enterprise diagnostics is a method used to assess the state of the enterprise, to identify strengths and weaknesses that affect the efficiency of the enterprise.

The importance of diagnostics as a research method is determined by its need to develop and implement a strategy for enterprise development and implementation of effective management.

The need for diagnosis is determined by the transition from production to marketing orientation, from operational to strategic management and changing the planning logic. In modern conditions, when the company is limited in the ability to expand resource potential, the assessment of internal capabilities and resources should be the starting point for developing a strategy for the enterprise and planning its activities. This logic of planning and analysis "from resources to strategy" is the most adequate to the conditions of domestic economic entities [8, p. 162].

The diagnostic process is a constant systematic activity, the effectiveness of which is largely determined by the accumulated experience and takes place in a certain time and space. The set of analytical tasks solved by economic diagnostics includes:

- assessment of the state of the enterprise;
- assessment of the mode of operation, efficiency and stability of the enterprise;
- search for possible diagnostic options, based on the existing and future structure of relationships between indicators that characterize the activities of the enterprise;
- assessment of the possible consequences of certain management decisions in terms of production efficiency, financial condition and solvency of the enterprise [9, p. 239].

The diagnostic process is the ability to quickly identify destabilizing factors and processes in the enterprise, to ensure the adoption of advanced management measures to prevent new problems in the development of the organization and increase the efficiency of the management system as a whole.

The process of diagnosis is shown schematically using Figure 1.1

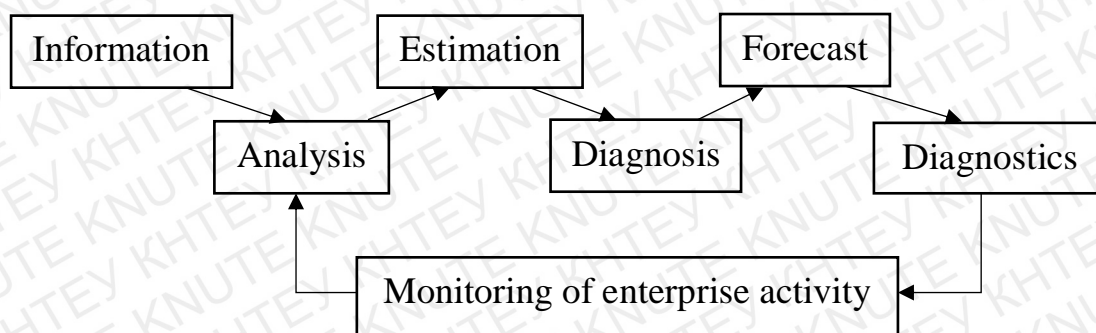


Fig. 1.1 Scheme of implementation of the diagnostic process [10, p. 54]

So, the central place in the process of diagnosis is given to the analysis, evaluation, diagnosis and prediction of the future condition of the object. Since the identification of the causes of problems establishes the general form of diagnosis, research methods, classification criteria and methods of presenting the results, economic diagnosis involves a quantitative or qualitative assessment of the object of study or its components to identify internal reserves that can be directed to further development object.

Diagnosis of the financial condition of the enterprise provides a necessary step for the development of plans and forecasts of financial development of enterprises. This is part of the overall analysis of economic activity of the enterprise, consisting of financial and management analysis. Essential characteristics of the financial condition of the enterprise: timely and high-quality diagnosis of the financial condition of the enterprise, the choice of the necessary method of analysis and system of indicators will provide a comprehensive study of the enterprise and are fundamental for management decisions aimed at choosing and profitability.

The purpose of diagnosing the financial condition of the enterprise in the management system is to develop and implement measures aimed at rapid recovery of solvency, restoring a sufficient level of financial stability of the enterprise, establishing the company's ability to continue its business, opportunities for further development, profitability and production capacity [11, p. 71].

An integral attribute of the diagnostic system is the system of diagnostic methods.



The determining factor in the reliability of the diagnosis is the quality of information coming into the diagnostic system. The basic information that is necessary to form a conclusion about the financial condition of the enterprise is summarized in two blocks: the influence of factors that determine the financial condition and the dynamic properties of the financial condition and the scale of their manifestation [12, p.26].

Examination of these information blocks using diagnostic methods, which are shown in Table 1.2, allows you to obtain the necessary data on the state and prospects of the object.

*Table 1.2*

**Methods of financial state diagnostics of an enterprise**

| Method's name                      | Content of the method  |
|------------------------------------|--|
| Monitoring                         | Detailed, systematic collection, processing and analysis of information  |
| Comparison                         | Comparison of actual data of the reporting and base periods  |
| Experts                            | Analysis and assessment of the situation by experts with quantitative assessment of judgments and processing of their results  |
| Heuristics                         | A set of logical techniques, methodological rules of research and creative potential of the analyst  |
| Logical modeling                   | Development of forecast scenarios, systems of indicators, analytical tables  |
| Sectional                          | Conscious generation of the maximum possible number of alternatives  |
| Statistical                        | A set of special techniques, including statistical observation, compilation and grouping, averages and indicators of variation, time series, individual and consolidated indices |
| Rating                             | Systematization, ranking and determination of the best results on a number of indicators   |
| Economic and mathematical modeling | Descriptive (descriptive), predicative (prognostic) and normative models, static and dynamic models, deterministic and stochastic, incl. factor models                           |
| Mathematical                       | Chain substitutions, arithmetic difference, percentage numbers, differential, logarithmic, integral analysis, calculation of simple and complex percentages, discounting         |

*Source: compiled by the author on the basis of [13, p. 250]*

Thus, these methods of diagnosing the financial condition create a methodological basis for a deeper and more comprehensive identification of not only the signs of the approaching crisis, but also the causes of its occurrence.

We have also identified the following methods for diagnosing the financial condition of the enterprise, namely:

- transformational, which are focused on the transformation of financial statements of economic entities in a form convenient for perception;
- qualitative - vertical and horizontal analysis, balance sheet liquidity analysis and formalized questionnaires;
- coefficient analysis, which involves the calculation of relative indicators according to the statistical financial statements of the enterprise;
- integrated, which provide for the grouping of financial indicators of the enterprise in a complex structure [14, p. 76].

In the process of financial analysis is widely used traditional methods of economic statistics (average and relative values, grouping, graphical, index, elementary methods of processing time series), as well as mathematical and statistical methods (correlation analysis, analysis of variance, factor analysis, principal components method and others).

As the world practice of diagnostics of functioning of the enterprises shows, the method of coefficients is most often used. It is based on the calculation of a system of indicators that comprehensively characterize the activities of the enterprise, taking into account the factors of internal and external influence on the financial condition of the enterprise.

Analysis of the methodological tools for diagnosing the financial condition of the enterprise showed the lack of a unified approach to measuring its level and revealed the shortcomings of the existing methodological support for diagnostics. This allows to look for ways to improve the diagnosis of the financial condition of the enterprise in order to develop optimal measures to improve the financial condition. Important in the process of diagnosing the financial condition of the enterprise is its rating, as an effective analytical tool for internal management of

enterprises, and for other stakeholders (partners, consumers, investors) [15, p. 246].

Principles, rules, norms developed by science and practice, on the basis of which financial diagnostics is carried out: complexity, system and regularity, objectivity, specificity, integration into the general system of analysis, scientific character of researches, accuracy, timeliness (efficiency), progressiveness, efficiency (expediency, economy).

Thus, the diagnosis of the financial condition of the enterprise is one of the processes of management, which involves assessing the condition, parameters and characteristics of the object of study in order to form an information base on its behavior and make informed management decisions.

Diagnosis of the financial condition of the enterprise helps to monitor the processes and objects of the enterprise at all stages of the life cycle, and draw conclusions about the impact of changes in external and internal factors on the condition and development of the object [16, p. 201].

Diagnosis of the financial condition of the enterprise is carried out in stages, and focused on solving strategic, tactical tasks of forecasting and planning their development.

The essence of the diagnosis of the financial condition of the enterprise is the ability to change the parameters of forecasting, ie goals, indicators, criteria and principles in the transition from one approach to another.

So, the question of clear coverage of the content of the concept of financial diagnostics, its tasks and role in the management process as a whole remains underdeveloped. direction of economic analysis. Accordingly, the essence of diagnostics is the ability to quickly identify destabilizing factors and processes in the enterprise, to ensure the adoption of advanced management measures to prevent new problems in the development of the organization and increase the efficiency of the management system as a whole.

Diagnosis of financial condition is a key component of the process of managing financial and economic activities of the enterprise and is a set of clearly defined measures based on the analysis of important parameters of financial and



economic activities of the enterprise using modern financial analysis tools to provide the necessary information to justify such management decisions, which are aimed at creating and maintaining conditions for long-term development of the enterprise [17, p. 21].

Research and critical analysis of modern methods of diagnosing the financial condition of the enterprise confirmed the lack of a unified approach to measuring the quality of financial development of the enterprise, and allowed to highlight the advantages and disadvantages of methodological support, which created the preconditions for its improvement.

A review of empirical and theoretical developments in the diagnosis of the financial condition of the enterprise showed that in Ukraine there is no single model that would allow a qualified assessment of the prospective financial condition of the enterprise and was the basis for adequate anti-crisis decisions [18, p. 61].

Among the main disadvantages of the existing models are:

- ignoring the industry specifics of the studied enterprises;
- subjectivity of forming a sample of indicators included in the models and not taking into account the criterion of multicollinearity;
- lack of sufficient information (bankruptcy statistics) to calculate weights;
- insufficient theoretical and empirical substantiation of critical points (or intervals) for individual financial indicators, which leads to inaccurate fixation of normative values of financial indicators;
- the problem of reliability of information and problems associated with its receipt [19, p. 64].

## CHAPTER 2

### INVESTIGATION OF THE LLC «Metinvest - MRMP» FINANCIAL STATE

#### 2.1. Analysis of dynamics of volume and structure of assets and liabilities

The economic potential and the possibility of sustainable economic growth of the enterprise depend on the volume, structure and efficiency of its assets. Therefore, asset management for financial management is one of the most important tasks. The results of transactions with assets depend on the operating, financial and investment activities of the enterprise, as well as key financial results in general. Optimization and rational formation of the composition and structure of assets are aimed at ensuring the liquidity and solvency of the enterprise at a sufficient level, as well as increase the efficiency of its activities. To ensure financial stability, it is necessary to identify shortcomings in asset management and eliminate them, to find reserves to increase the efficiency and intensity of their use [20, p. 164].

To identify the strengths and weaknesses of the LLC «Metinvest-MRMP», it will be useful to analyze the economic performance of its activities over the past three years, which are reflected in Appendix A. In the Table 2.1 we can see how the volume and structure of the company's assets have changed over the past three years.

*Table 2.1*

#### The volume and structure of assets of the LLC «Metinvest-MRMP», 2018-2020 years

| Assets             | On 31.12.18     |             | On 31.12.19     |             | On 31.12.20     |             | Growth rate,<br>% |       |
|--------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------|-------|
|                    | In fact,<br>UAH | Share,<br>% | In fact,<br>UAH | Share,<br>% | In fact,<br>UAH | Share,<br>% | 19/18             | 20/19 |
| Non-current assets | 159293          | 20          | 193025          | 24          | 222153          | 18          | 121               | 115   |
| Current assets     | 647892          | 80          | 609245          | 76          | 1009330         | 82          | 94                | 166   |
| Total              | 807185          | 100         | 802270          | 100         | 1231483         | 100         | 99,39             | 153,5 |

Thus, as we can see, the LLC «Metinvest-MRMP» has a much larger share of current assets than non-current ones, which indicates the efficient use of assets by the company. During these years, the number of non-current assets has been steadily increasing and the number of current assets in 2019 decreased by 6%, but in 2020 returned to its position and increased significantly by 66%.

Based on Table 2.1, we analyze the dynamics of changes in the structure of the balance sheet asset. For clarity, the dynamics of changes in the structure of assets of the enterprise will be shown in Figure 2.1.

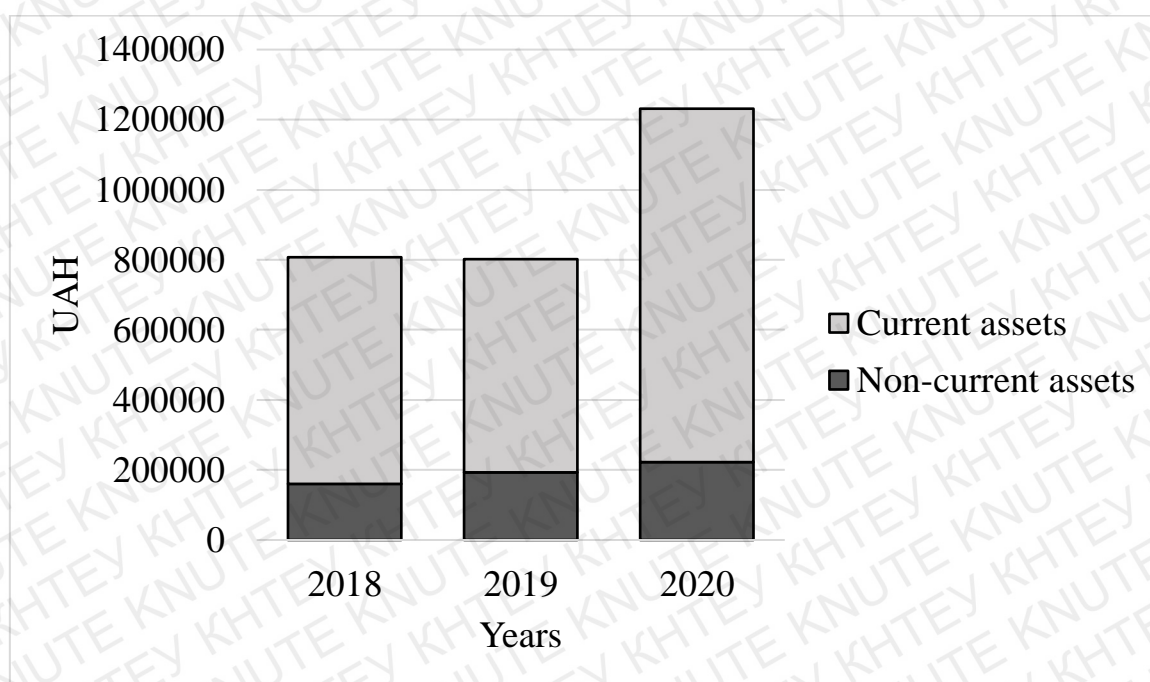


Fig. 2.1 The dynamics of changes in the structure of assets of the LLC «Metinvest-MRMP», 2018-2020 years

Thus, the structure of the company's assets remains easy, the company's mobility is at a sufficient level, and the level of operational risk is low.

The results of the analysis show that current assets have increased significantly in recent years, which means that the company has enough assets used as raw materials for the manufacture of products. Due to this, the total number of assets also increased in 2020 by 53.5%. This is due to the expansion of activities in 2020 and the formation of production stocks to increase production. In general, the share of non-current assets remains low during 2018-2020, but they have a stable



growth (in 2020 by 15%). Therefore, we can conclude that the management of the production process as a whole is effective.

Each company manages its own capital, which provides the production process. The capital of the enterprise is in a constant cycle: it is invested in cash in current and non-current assets, converted into marketable products or services, and after their sale is again converted into cash. Capital is financed from own and borrowed sources of funds and is reflected in the components of the liabilities of the balance sheet of the enterprise.

Horizontal and vertical types of analysis are used in the assessment of the company's liabilities, as well as in the assessment of assets. Therefore, to assess the liabilities of the enterprise, it is necessary to carry out a general analysis of their composition and structure, to analyze the composition and dynamics of equity and borrowed funds [21, p. 98].

Today, the effective operation of economic units is almost impossible with one hundred percent financing only with their own financial resources and in most cases economically unprofitable.

An increase in the share of borrowed funds in the amount of capital of the enterprise increases the instability of the financial condition, and the decrease, respectively, leads to an increase in the level of financial independence. Analyzing financial liabilities, the share of short-term and long-term sources in their structure, we can conclude how much the company is financially stable. At the same time, the advantage of long-term sources of financing indicates a more optimal capital structure and reduced risk of financial instability.

The risk of bankruptcy decreases as the share of equity in liabilities increases, but the use of borrowed funds has its advantages, because their value is less than the cost of equity, interest on borrowed funds is paid before tax, and payments for the use of equity are paid from net income [22, p. 167].

To assess the liabilities of the enterprise, we will analyze the volume and structure of liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP», summarizing the data for 2018-2020 years in Table 2.2.

Table 2.2

**The volume and structure of liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP»,  
2018-2020 years**

| Liabilities            | On 31.12.18     |             | On 31.12.19     |             | On 31.12.20     |             | Growth rate,<br>% |       |
|------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-------------------|-------|
|                        | In fact,<br>UAH | Share,<br>% | In fact,<br>UAH | Share,<br>% | In fact,<br>UAH | Share,<br>% | 19/18             | 20/19 |
| Equity                 | 344328          | 43          | 204819          | 24          | 221745          | 18          | 59                | 108   |
| Short-term liabilities | 462857          | 57          | 597451          | 76          | 1009738         | 82          | 129               | 169   |
| Total                  | 807185          | 100         | 802270          | 100         | 1231483         | 100         | 99                | 153   |

Thus, in the structure of liabilities of the enterprise a significant share is occupied by current liabilities and collateral and there are no long-term liabilities for collateral.

In 2019, the company's equity decreased significantly by 41% and in 2020 increased by 8%, without returning to its previous state. Current liabilities increased every year, in 2019 by 29%, and in 2020 even more - by 69%, which indicates that the company takes more and more short-term loans every year. In 2020, the LLC «Metinvest-MRMP» made its activities more active, given the increase in both assets and liabilities of the company by 53%.

Current liabilities are the most risky, as their maturity does not exceed one year, so they negatively affect the solvency of the enterprise. Preference should be given to long-term liabilities, as they are usually used to finance investment and innovation projects, which has a positive impact on the development of the enterprise and increase its non-current assets.

Based on Table 2.2, we analyze the dynamics of changes in the structure of the balance sheet liabilities.

It will be shown in Figure 2.2. As we can see, the company did not have long-term bank loans, which indicates the questionable effectiveness of financial resources management. Accounts payable of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 increased significantly, in 2019 by 29%, and in 2020 by 69%. But with

a fairly stable growth in production and sales, the increase in current liabilities should be defined as a sign of the absence of serious problems in the field of settlement and payment discipline. In general, the main source of current assets of metallurgical enterprises are current liabilities.

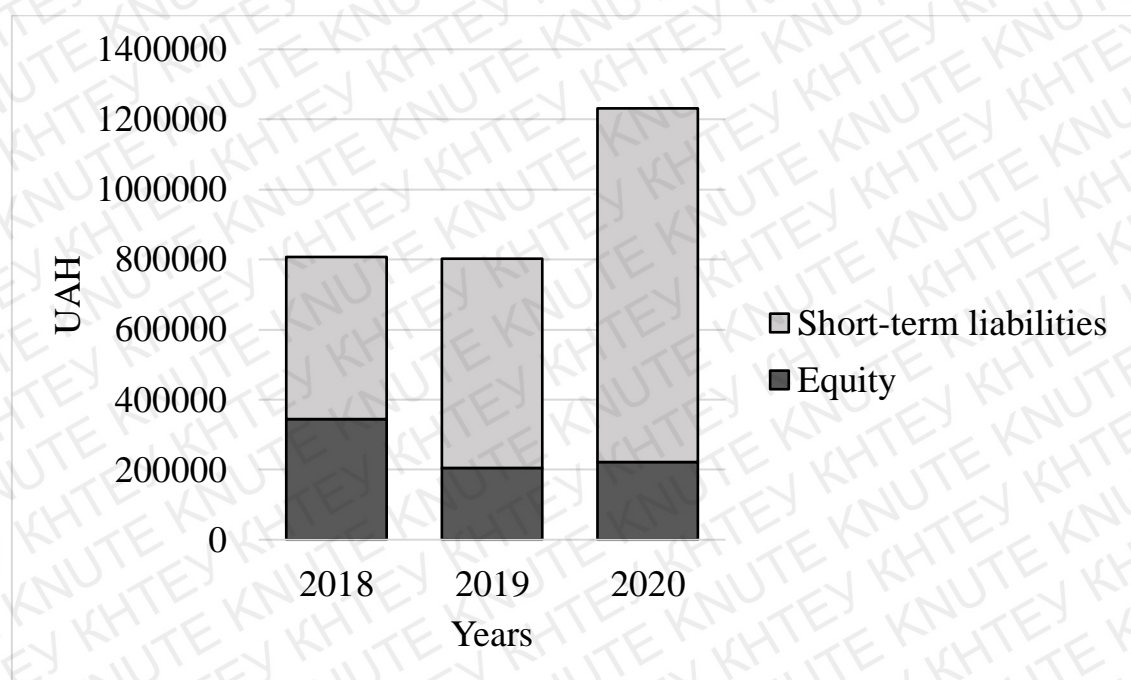


Fig. 2.2 The dynamics of changes in the structure of assets of the LLC «Metinvest-MRMP», 2018-2020 years

Thus, the results of the analysis showed that the LLC «Metinvest-MRMP» does not use the financial resources at its disposal.

As of the reporting date, the company has quite unfavorable results of its activities, namely: low dynamics of increase in equity (by 8%) with a very significant increase in current liabilities (by 69%); low level of self-financing of the enterprise and the presence of dependence on external sources.

The production potential of the LLC «Metinvest-MRMP» has clear trends of further development. However, in conditions of financial instability, the company's management needs to pay special attention to the potential threats of financial difficulties associated with the problem of timely release of invested capital in order to repay liabilities to creditors. Therefore, it is necessary to continue to improve the



mechanism of mobilization of internal reserves and try to optimize the structure of assets and liabilities in the future.

## **2.2. Express diagnostics of the enterprise financial state**

The key criteria for diagnosing the financial condition of the enterprise under the influence of negative environmental factors, on which its existence depends, are, first of all, indicators of liquidity and solvency. They are the objective conditions for ensuring stable operation, financial stability and investment attractiveness of the enterprise.

In order to assess the effectiveness of the use of assets and liabilities, their impact on the financial performance of the enterprise it is necessary to analyze the indicators that characterize the financial performance of the enterprise [23, p. 44].

To describe in more detail the property and financial condition of the enterprise according to the results of financial activities for 2018-2020, as well as to determine the possibilities of development of the enterprise for the future, we will use the system of financial ratios.

The system of financial indicators is a set of relative indicators, which are calculated according to the financial statements of the enterprise and characterize its financial condition from different sides in accordance with the interests of the subjects of financial analysis. Financial ratios are grouped according to the main features of the enterprise and the interests of the subjects of financial analysis. Therefore, it is necessary to analyze the following indicators:

- indicators of financial stability;
- liquidity indicators;
- profitability indicators;
- indicators of business activity [24, p. 71].

In the tables below, we will calculate and analyze the financial performance of the LLC «Metinvest-MRMP», which play an important role in the economic evaluation of its activities.

In table 2.3 we calculate the indicators that reflect the financial stability of the enterprise.

*Table 2.3*

**The indicators of financial stability of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years**

| Coefficient                         | Years          |                |                | Absolute deviation |       |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------|-------|
|                                     | On<br>31.12.18 | On<br>31.12.19 | On<br>31.12.20 | 19/18              | 20/19 |
| Coefficient of financial autonomy   | 0,43           | 0,26           | 0,18           | -0,17              | -0,08 |
| Coefficient of financial dependence | 2,34           | 3,92           | 5,55           | 1,57               | 1,64  |
| Coefficient of financial stability  | 0,74           | 0,34           | 0,22           | -0,40              | -0,12 |
| Debt capital concentration ratio    | 0,57           | 0,74           | 0,82           | 0,17               | 0,08  |
| Rated to equity ratio               | 1,34           | 2,92           | 4,55           | 1,57               | 1,64  |

Thus, the company is significantly dependent on borrowed funds and is able to finance 43% of assets from its own funds in 2018, which decreased to 18% in 2020. Accordingly, the company has a fairly high financial dependence, which also increases over the years. To reduce dependence, it is necessary to work towards increasing equity. To do this, you can conduct an additional issue of shares, invest the profits in the work of the company, use other available measures.

The value of the debt to capital ratio is also above the norm (in 2020 - 0.82) and has a steady upward trend. You can take such measures as: change the current dividend policy and reinvest the profits in the daily work of the company; attract

additional funds from current owners or new investors; optimize the current financial structure of assets to reduce the need for funding sources.

As we can see, financial stability is significantly reduced to an unacceptable level. From 2018, each hryvnia of liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP» accounts for 0.22 hryvnia of equity. Also, the calculations show that the amount of borrowed capital from the company outweighs the amount of own, which is characterized by a negative trend. After analyzing these indicators, we can conclude that the company is not financially stable.

In table 2.4 we calculate the indicators that will answer the question - whether the company is solvent.

*Table 2.4*

**The solvency ratios of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years**

| Coefficient              | Years       |             |             | Absolute deviation |         |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|---------|
|                          | On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20 | 19/18              | 20/19   |
| Absolute liquidity ratio | 0,0004      | 0,0028      | 0,0010      | 0,0024             | -0,0018 |
| Critical liquidity ratio | 0,70        | 0,50        | 0,72        | -0,20              | 0,22    |
| Coverage ratio           | 1,40        | 1,02        | 1,00        | -0,38              | -0,02   |

As a result, the company holds liquid cash in a very small amount, so it cannot meet its short-term liabilities (in 2020 year – 0.0010). The company will not be able to repay debts on time if the payments are due soon. To solve this problem, the company can raise borrowed funds, sell some of the excess assets to increase the amount of the most liquid assets.

The obtained data show that the critical liquidity ratio was within the normative value, and for every hryvnia of current liabilities in 2020 there are 0.72 hryvnias of highly liquid current assets. During 2018-2020, the company was able to meet its current obligations on time. But this figure still does not allow to assess the company as a reliable payer. The company should work to increase the amount of highly liquid assets and reduce the amount of current assets.



At the end of 2020, the company had only 1 hryvnia left for every hryvnia of current liabilities, but this is not a sufficient level of solvency of the company. The indicator at the bottom of the norm indicates a problematic state of solvency, because current assets are not enough to meet current liabilities. This leads to a decrease in confidence in the company by creditors, suppliers, investors and partners. In addition, solvency problems lead to an increase in the cost of borrowed funds and, as a result, to direct financial losses. To increase the value of current liquidity, it is necessary to work towards increasing the amount of current assets and reducing the amount of current liabilities.

In table 2.5 we calculate indicators of profitability of the enterprise, which will determine whether the enterprise is profitable.

*Table 2.5*

**The profitability ratios of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years**

| Coefficient            | Years       |             |             | Absolute deviation |       |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------|
|                        | On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20 | 19/18              | 20/19 |
| Return on assets ratio | -0,18       | -0,18       | 0,02        | 0,00               | 0,19  |
| Return on equity       | -0,31       | -0,52       | 0,08        | -0,21              | 0,60  |
| Profitability ratio    | -0,23       | -0,22       | 0,03        | 0,01               | 0,24  |

Thus, in 2018 and 2019 the assets were unprofitable, in 2020 things improved, for each invested hryvnia of assets the company began to receive 2 kopecks of profit. Optimizing the structure of assets will reduce their volume and increase profitability, provided that the amount of generated profit will increase or remain at the previous level. Given that the return on assets is formed under the influence of all internal and external factors, reserves to increase the indicator can be in all areas of the company. In general, it is necessary to work towards reducing costs and increasing revenues.

The invested equity was also unprofitable, which changed insignificantly in 2020, and which has a negative impact on the investment attractiveness of the

company. Reducing the amount of equity, provided that the efficiency of the company remains at the previous level, will increase the return on equity. Reducing production, sales and other costs will increase net income, as well as intensify work to increase income. Therefore, work in this direction will increase the return on equity.

The overall activity of the LLC «Metinvest-MRMP» was also unprofitable in 2018 and 2019, which changed in 2020, but not in a big way. The change of this indicator to a positive one in 2020 indicates a small increase in the efficiency of economic activity of the enterprise.

In table 2.6 we calculate indicators of business activity of the enterprise, which allow to assess the effectiveness of the company's use of its own funds.

*Table 2.6*

**The ratios of business activity of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years**

| Coefficient                       | Years       |             |             | Absolute deviation |       |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------|-------|
|                                   | On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20 | 19/18              | 20/19 |
| Asset turnover ratio              | 0,76        | 0,81        | 0,66        | 0,05               | -0,15 |
| Turnover ratio of working capital | 0,96        | 1,03        | 0,83        | 0,07               | -0,21 |
| Receivables turnover ratio        | 2,06        | 2,10        | 1,31        | 0,04               | -0,79 |
| Accounts payable turnover ratio   | 1,75        | 1,23        | 0,83        | -0,53              | -0,39 |
| Fixed assets turnover ratio       | 3,98        | 5,63        | 5,05        | 1,65               | -0,58 |
| Equity turnover ratio             | 1,33        | 2,37        | 3,14        | 1,04               | 0,78  |

Thus, each hryvnia of assets in 2018 brought 76 kopecks of income, which decreases in 2020 year, thereby slowing down the rate of asset turnover. It is necessary to work towards optimizing the amount of assets. To do this, you can sell part of the unencumbered non-current assets (if the increase in occupancy is not

planned), reduce the amount of inventories (if their volume is excessive), take measures to repay receivables, etc. Measures to increase the company's revenue also have a positive effect on asset turnover.

The rate of turnover of current assets was sufficient in 2019, but slowed down in 2020. Decreased turnover leads to an increase in the need for financial resources. In the absence of access to cheap financial resources, this will increase the company's financial costs. Therefore, the value of the indicator is low, the reserves for its increase may be as follows:

- reducing the amount of inventories to the minimum allowable level, which will ensure the continuity of the operating process;
- sales promotion and reducing the amount of stocks of finished products and goods;
- implementation of measures to accelerate the repayment of receivables.

The company also has sufficient amounts of receivables, the turnover of which in 2020 also slowed down (on 37.6%). It is a small problem for the enterprise. And if such a problem has arisen only once, it is necessary to intensify the work to return the company. But if this is a systemic problem, it is necessary to formulate a comprehensive and clear policy of providing trade credits to customers. For example, all clients should be divided into groups based on the history of cooperation, the importance of each of them and the current financial situation. You should choose a style of behavior: conservative, ordinary or aggressive. Depending on this, you should choose - whether the company will lend only to the most reliable customers (conservative option), or will try to maximize sales and lend to all but potential bankrupts (aggressive option).

We see that the rate of turnover of accounts payable is slowing down, which indicates an increase in the company's purchases on credit (on 32.6% in 2020 year). The delay in payment is constant, then suppliers and contractors will include this risk in the price of their goods. Therefore, low turnover of accounts payable may have negative medium-term consequences. To develop good relations with suppliers, it is advisable to increase payment discipline. If the company is an



important customer, and suppliers do not have the tools to collect fines, penalties for long-term use of their resources, you can continue to use them.

The positive trend is in the growth rate of turnover of fixed assets (in 2019 year increases on 41.5%). In 2020 there was a small reduction of this ratio (on 10.3%). To increase the value of the indicator it is necessary to ensure 100% load of the equipment. Another possible solution is to sell part of the unused fixed assets. It is advisable to do this only in the absence of prospects for further business growth. The growth rate has a limit. If fixed assets are loaded at 100%, then increase production and sales can only be through the purchase of new equipment, and this will lead to some reduction in return on investment in the short term.

The turnover ratio of the company's equity has a stable positive growth dynamics. It increased in 2019 year on 78.2% and in 2020 year on 32.5%. So, we can say, that increase during the research period indicates the constant optimization of the company's work in this area.

Thus, examining the financial statements of the LLC «Metinvest-MRMP» and counting the main economic indicators of its activities, its weaknesses and strengths were identified. In 2020, there is an active increase in both assets and liabilities of the company, but, unfortunately, this did not lead to a significant increase in the efficiency of their use. It was found that the company is significantly dependent on borrowed funds, while having a fairly low solvency.

The total volume of activity increases every year. However, the company is highly dependent on borrowed funds, has a fairly low level of profitability and liquidity. Such negative indicators were formed due to the political events of 2014, which affected Mariupol, as well as due to the influence of social and cultural factors on the company's activities.

Recently, the company is finding it increasingly difficult to maintain the profitability of its production, as it is based on the use of gas, the price of which tends to increase.

In order to improve the financial stability of the enterprise it is necessary to implement a number of factors, such as:

- use of advanced technologies and materials in production;
- improvement of technological indicators of product quality, due to which it will have greater value;
- increase equity and reduce the use of borrowed funds;
- reduction of production costs;
- expansion of production, transition from the raw materials sector to the finished products sector [25, p. 234].

So, the management of the LLC «Metinvest-MRMP» needs to work in the long run to maintain and strengthen its financial stability, increase its level of competitiveness.

### **2.3. Assessment of the enterprise financial risk level**

Under the financial risk of the enterprise is understood a combination of the probability of occurrence of certain events that affect the activities of the enterprise and the consequences of which affect the finances of the enterprise in a situation of uncertainty of its financial activities. Financial risk is generated by the uncertainty of the financial activities of the enterprise.

Financial risk affects many aspects of economic activity of the enterprise, but most significantly its impact is manifested in two ways:

- 1) the level of risk affects the formation of the level of profitability of financial operations of the enterprise - these two indicators are closely interrelated and represent a single system of profitability-risk;
- 2) financial risk is the main form of generating a direct threat of bankruptcy of the enterprise, because the financial losses associated with this risk are the most significant [26, p. 128].

Assessment of financial risks of the enterprise is a separate function of financial management, due to the uncertainty of the internal and external environment of the enterprise.

Different methods are used to assess financial risk: economic-statistical, expert, analog [27, p. 603].

Taking into account the problems of the financial condition of the LLC «Metinvest-MRMP», to assess the possible financial risks that may arise during its operation, we propose to assess the liquidity risk and risk of financial instability and then we will calculate Altman Z-Score.

An enterprise's ability to repay its debt quickly is characterized by the liquidity of its balance sheet, which determines the level of coverage of the enterprise's liabilities by its assets, the maturity of which corresponds to the maturity of the debt.

Liquidity is understood as the ability of an enterprise to convert its assets into money without losing their market value to cover all necessary payments as they mature and the speed of this transformation.

To assess the real degree of liquidity of the enterprise, it is necessary to analyze the liquidity of its balance sheet, ie to determine the degree of coverage of liabilities of the enterprise by its assets.

The analysis of liquidity of the balance sheet is carried out by comparing funds by asset, which are grouped by the degree of their liquidity (in descending order) with liabilities, combined by maturity (in ascending order of maturity) [28, p. 64].

Depending on the degree of liquidity, ie the speed of their conversion into cash, the assets of the enterprise are divided into the following groups:

- A1 - the most liquid assets (all cash of the enterprise, and short-term financial investments).
- A2 - easily realizable assets (receivables and other easily realizable assets).
- A3 - assets that are sold slowly (inventories and expenses of section II of the balance sheet, except for future expenses, as well as long-term financial investments, low-value and perishable items, finished products, etc.).



- A4 - hard-to-sell assets (fixed assets, intangible assets, unfinished capital investments, equipment, facilities).

Liabilities of the balance are grouped in the order of maturity into the following groups:

- L1 - the most urgent liabilities (accounts payable and other most urgent liabilities).
- L2 - short-term liabilities (short-term loans and borrowings).
- L3 - long-term liabilities (long-term credit and loan funds).
- L4 - permanent liabilities (sources of own funds and the section of liabilities) [29, p. 87].

To maintain the balance of assets and liabilities, the result of this group is reduced by the amount of deferred expenses.

Therefore, we will analyze and assess the liquidity ratios of the LLC «Metinvest-MRMP» in order to determine the degree of liquidity of its balance sheet and determine the solvency risk.

The first step will be the grouping of assets of the enterprise on the basis of liquidity, which is given in Table 2.7.

*Table 2.7*

**Groups of assets of the LLC «Metinvest-MRMP» by the level of liquidity for 2018-2020 years**

| Assets                           | On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| A1 - the most liquid assets      | 190         | 1688        | 1042        |
| A2 - easily realizable assets    | 323809      | 294473      | 725378      |
| A3 - assets that are sold slowly | 323893      | 311969      | 282079      |
| A4 - hard-to-sell assets         | 159293      | 193025      | 222153      |

Analyzing the composition and structure of the company's assets on the basis of liquidity, we can draw the following conclusions that among the assets in 2020 year of the LLC «Metinvest-MRMP» most of them are easily realizable assets (58.95%), which include current receivables.

Next, in Table 2.8, we group the liabilities of the balance sheet in the order of maturity.

Table 2.8

**Groups of liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP» by the order of maturity for 2018-2020 years**

| Liabilities                      | On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20 |
|----------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| L1 - the most urgent liabilities | 462438      | 597451      | 1009238     |
| L2 - short-term liabilities      | 419         | -           | 500         |
| L3 - long-term liabilities       | -           | -           | -           |
| L4 - permanent liabilities       | 344328      | 204819      | 221745      |

Analyzing the composition and structure of liabilities of the enterprise, the following conclusions can be made that among the liabilities for 2018-2020 the LLC «Metinvest-MRMP» most of them are the most urgent liabilities, which include accounts payable and other most urgent liabilities. In 2020 year it took 81.95%.

To determine the liquidity of the balance sheet should compare the results of grouped assets and liabilities.

In Table 2.9 we can see the conditions for each type of balance sheet liquidity and the corresponding assessment of solvency risk.

Table 2.9

**The conditions for each type of balance sheet liquidity and the corresponding assessment of solvency risk**

| Condition  | Liquidity state type | Liquidity risk assessment |
|--|----------------------|---------------------------|
| $A1 \geq L1; A2 \geq L2; A3 \geq L3; A4 \leq L4$ | Absolute liquidity   | Risk-free zone            |
| $A1 < L1; A2 \geq L2; A3 \geq L3; A4 \sim L4$    | Allowable liquidity  | Zone of acceptable risk   |
| $A1 < L1; A2 < L2; A3 \geq L3; A4 \sim L4$       | Disturbed liquidity  | Critical Risk Zone        |
| $A1 < L1; A2 < L2; A3 < L3; A4 > L4$             | Crisis liquidity     | Catastrophic risk zone    |

Source: compiled by the author on the basis of [30, p. 81]

So, for a company to be considered liquid, its current assets must exceed current liabilities.

Next, we will assess the grouped assets and liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years and determine the type of liquidity in the Table 2.10.

*Table 2.10*

**The grouped assets and liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years**

| On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20  |
|-------------|-------------|--------------|
| $A1 < L1$   | $A1 < L1$   | $A1 < L1$    |
| $A2 > L2$   | $A2 > L2$   | $A2 > L2$    |
| $A3 > L3$   | $A3 > L3$   | $A3 > L3$    |
| $A4 < L4$   | $A4 < L4$   | $A4 \sim L4$ |

The analysis of the data shows that, in general, the LLC «Metinvest-MRMP» is liquid and is able to repay its liabilities in a timely manner. The analysis shows that the level of liquidity meets the conditions of the average level of liquidity. Based on the analysis, we conclude that the company does not have enough absolutely liquid assets. This is due to the fact that most of the working capital is mobilized into receivables, and a significant part of liabilities are short-term liabilities. The cash available is much less than the creditors' liabilities, so additional financial resources are needed. Therefore, the company needs to develop measures to restructure receivables. By type of liquidity balance sheet in 2018-2020 years the company is in the zone of acceptable risk: current payments and receipts characterize the state of normal liquidity of the balance sheet. In this state, the company has difficulties in paying liabilities for a period of up to three months due to insufficient funds. In this case, group A2 assets can be used as a reserve, but additional time is required to convert them into cash. Asset group A2 in terms of liquidity risk belongs to the group of low risk, but the possibility of loss of their value, breach of contract and other negative consequences is not excluded [31, p. 76].

Summarizing the above results of the liquidity analysis of the LLC «Metinvest-MRMP», it is advisable to establish the type of stability of its financial



condition and assess the risk of financial instability. Here is the calculation of the stability of the current financial condition of the enterprise in Table 2.11.

*Table 2.11*

**The stability of the financial condition of the LLC «Metinvest-MRMP»,  
based on the degree of liquidity of working capital for 2018-2020 years**

| Type of financial stability  | Risk assessment of financial instability | Condition       | On 31.12.18 in the enterptise | On 31.12.19 in the enterptise | On 31.12.20 in the enterptise |
|------------------------------|--|-----------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Absolute financial stability | Risk-free zone                           | $A1 > L1$       | $A1 < L1$                     | $A1 < L1$                     | $A1 < L1$                     |
| Normal financial stability   | Zone of acceptable risk                  | $A1+A2 > L1$    | $A1+A2 < L1$                  | $A1+A2 < L1$                  | $A1+A2 < L1$                  |
| Pre-crisis situation         | Critical Risk Zone                       | $A1+A2+A3 > L1$ | $A1+A2+A3 > L1$               | $A1+A2+A3 > L1$               | $A1+A2+A3 > L1$               |
| Crisis                       | Catastrophic risk zone                   | $A1+A2+A3 < L1$ | -                             | -                             | -                             |

*Source: compiled by the author on the basis of [32, p. 131]*

So, Table 2.11 shows that given the degree of liquidity of working capital, the current financial condition of the LLC «Metinvest-MRMP» is characterized as pre-crisis situation.

Accordingly, the company is in a zone of critical risk. This situation threatens to depreciate the value of equity and the loss of net assets, ie the loss of a sufficient level of financial independence.

Then, in order to draw up a final conclusion about the company's financial risks, we propose to calculate The Altman Z-score. It is the output of a credit-strength test that gauges a publicly traded manufacturing company's likelihood of bankruptcy.

The Altman Z-score, a variation of the traditional z-score in statistics, is based on five financial ratios that can be calculated from data found on a company's annual report. It uses profitability, leverage, liquidity, solvency, and activity to predict whether a company has a high probability of becoming insolvent [33, p. 84].

The Altman Z-Score for companies whose shares are not traded on the stock market =  $0,717A + 0,847B + 3,107C + 0,42D + 0,998E$ .

Where:

- A = working capital / total assets
- B = retained earnings / total assets
- C = earnings before interest and tax / total assets
- D = value of equity / total liabilities
- E = sales / total assets

If  $Z < 1.23$  the enterprise is declared bankrupt, at value Z in the range from 1,23 to 2,89 the situation is uncertain, value Z more than 2,9 is inherent in stable and financially steady companies [34].

So, we will calculate The Altman Z-score for the LLC «Metinvest-MRMP» for bankruptcy risk assessment.

The results of the calculations are shown in the Table 2.12.

*Table 2.12*

**The Altman Z-score for the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020  
years**

| Coefficient        | On 31.12.18 | On 31.12.19 | On 31.12.20 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| A                  | 0,23        | 0,01        | 0,00        |
| B                  | -0,16       | -0,34       | -0,21       |
| C                  | -0,01       | 0,03        | -0,14       |
| D                  | 0,74        | 0,34        | 0,22        |
| E                  | 0,21        | 0,84        | 0,53        |
| The Altman Z-score | 0,53        | 0,78        | 0,02        |

So, as we can see the Altman Z-score for the LLC «Metinvest-MRMP» in the last three years  $< 1.23$  and this enterprise is declared bankrupt.

But Altman's model should be applied to Ukrainian enterprises with caution, as Altman built his model on a statistical sample of US enterprises. The USA has a different accounting standard (GAAP), so the ratios are slightly different. However, it can be used as a recommendation model, as it is universal and includes the main financial ratios.

The financial managers of the company need to review the financial risks of the company's activities and take measures aimed at reducing the likelihood of bankruptcy.

The growth of indicators such as cash and short-term financial investments favorably reduces the likelihood of bankruptcy; stocks and VAT; the sold part of the inventory and VAT; accounts receivable with a maturity of less than a year; and a decrease in greatness such as short-term liabilities and payables [35, p. 63].

So, we made an assessment of the LLC «Metinvest-MRMP» financial risk level with investigation the liquidity risk, risk of financial instability and Altman Z-Score.

In terms of liquidity, the company is in the zone of acceptable risk. In terms of financial stability, the company is in a critical risk zone.

But using the Altman Z-score, we determined that the company was on the verge of bankruptcy. Therefore, company need to take immediate action to reduce financial risks.

The company can also minimize financial risks by establishing and using internal financial standards in the process of developing a program for certain financial transactions or financial activities of the company as a whole. The system of internal financial standards may include:

- the maximum amount of borrowed funds used in the production and economic activities of the enterprise;
- the maximum amount of commercial or consumer credit granted to one buyer;
- minimum size of assets in highly liquid form;
- the maximum amount of the deposit placed in one bank;



- the maximum amount of funds spent on the purchase of securities of one issuer [36, p. 347].

In the methods of reducing financial risks, we propose to include such types as:

- formation of specialists with a quick search for ways to eliminate financial risks;
- creation of centers of responsibility for the most frequently recurring main risks;
- the method of product competitiveness management;
- the method of accumulation of funds needed to upgrade and expand production;
- the method of stimulating staff to ensure the production of quality products [37, p. 45].

However, it should be noted that the considered methods of reducing financial risks can not guarantee the complete absence of risks. Each method separately helps to reduce the negative consequences of certain types of financial risks. So, using these methods in combination, the company can guarantee optimal financial management and minimize possible monetary losses from the negative impact of financial risks.

### **CHAPTER 3**

## **THE WAYS OF FINANCIAL STATE IMPROVEMENT OF THE LLC**

### **«Metinvest - MRMP»**

The main task of assessing and analyzing the financial condition of the enterprise is the timely detection and elimination of shortcomings in financial activities, to help find the right management decisions to improve the financial condition of the enterprise and prevent its bankruptcy.

The main way to improve the financial situation is to mobilize the company's internal reserves - overt and covert. The search for reserves that can be used to improve the financial condition of the enterprise is carried out by a thorough assessment of all components of its activities [38, p. 87].

Improving the financial condition of the enterprise is possible by increasing incoming and reducing outgoing cash flows. Increasing the size of input streams is possible due to:

- Increase in sales revenue.
- Sale of fixed assets.
- Refinancing of receivables.

One of the main areas of search for reserves is to reduce the outgoing cash flows, they include:

- Payment for goods, works, services related to gross costs.
- Payment for goods, works, services that are not belong to gross costs.
- Realization of real and financial investments.
- Payment of taxes and other payments to the budget.
- Return on capital raised in the financial market [39, p. 17].

To increase sales, it is necessary to maximize sales activities of the enterprise. We can stimulate sales in various ways. The desired result can be obtained by providing discounts to customers, moderate price reductions, the use of mass advertising. There is no single recipe for increasing sales for all companies. The type

of measures depends on the characteristics of a particular enterprise and his chosen marketing strategy.

Also, one of the important ways to improve the financial situation is the mobilization of internal reserves. It is:

- 1) a restructuring of enterprise assets;
- 2) a set of measures related to changes in the structure and composition of balance sheet assets;
- 3) a conversion into cash of available tangible and financial assets of the enterprise [40, p. 223].

The internal reserves of the enterprise consist of overt and covert. Identification of explicit reserves is carried out through the elimination of: loss of certain types of resources, exceeding the norms of their consumption.

Particular attention should be paid to hidden reserves. Hidden reserves - the part of capital that is not reflected in the balance sheet. The amount of hidden reserves of the balance sheet is equal to the difference between the book value of individual assets of the enterprise and their real value [41, p. 86].

Ways to improve the financial condition of the enterprise through the identification of hidden reserves are: lease of fixed assets that are not fully used in the work process; use of reverse leasing. One of the main directions of the search for reserves is to reduce the initial cash flows by reducing the cost of production and costs, the source of coverage of which is profit. At each enterprise, depending on its features, there can be a different set of factors influencing the prime cost.

Improving the financial condition of the LLC «Metinvest-MRMP» can be achieved by increasing its profits. You can increase your profits by many factors. For example, you can increase the price of products, services provided, work performed. However, this option is not always appropriate, because in the current crisis of the country's economy, companies do not have enough money to pay even more for services, work, goods.

Thus, profit growth reserves are quantitative opportunities to increase profits due to:



- increase in sales;
- reduction of costs for production and sale of products: elimination of overspending on raw materials, elimination of unplanned waste, elimination of unjustified and unproductive costs as part of shop and general production costs, as well as costs for maintenance and operation of equipment, elimination of waste losses;
- constant reduction of non-operating losses [42, p. 144].

Another area in the search for reserves for profit growth is the analysis of the use of the LLC «Metinvest-MRMP» resources, the cost of manufactured products. Reducing the cost of production and sales - the main reserve for increasing the company's profits. Given the specifics of production of the investigated enterprise, it is possible to significantly reduce production costs due to technical and technological measures.

The calculation of the possible volume of work, established by the results of marketing research by the relevant bodies of the enterprise, taking into account the existing growth rate and capabilities of the enterprise allowed to forecast an increase in the LLC «Metinvest-MRMP» by 20% next year.

We calculate the profit increase reserve by increasing the volume of sales of the LLC «Metinvest-MRMP» according to the formulas:  $P1 = PV1 * P0 / V0$ ;  $PV1 = PV0 * i$ , where:

- PV1- planned volume of sold products, UAH;
- PV0- volume of sold products in 2020 year, UAH;
- P0- actual profit from sales, UAH;
- V0- actual volume of sales, UAH;
- i- percentage of possible increase in income, % [43, p. 75].

So,  $PV1 = 670533 * 0.2 = 134106.6$  ths. UAH and  $P1 = 134106.6 * 42610 / 538956 = 10602$  ths. UAH.

The reserve to increase profits by increasing the volume of sales is 10602 ths. UAH.

There are reserves to reduce the cost of production by reducing material costs, salaries with accruals and other operating expenses. A possible reduction in the cost of hryvnia marketable products is equal to - 0.015 UAH.

Expenditures on hryvnia of marketable products in 2020 amounted to UAH 0.81, a decrease of this amount by UAH 0.015 will increase the amount of profit. Calculate the reserve to increase the amount of profit:  $PV1=0.015*670533=10057$  ths. UAH.

And this in turn will increase the profitability of sales. The general reserves for increasing the amount of profit of the LLC «Metinvest-MRMP» are  $10602+10057=20659$  ths. UAH (in compare with 2020 year the profit will increase on 48.5%).

The share of each reserve in the total amount of reserves is shown in Figure 3.1.

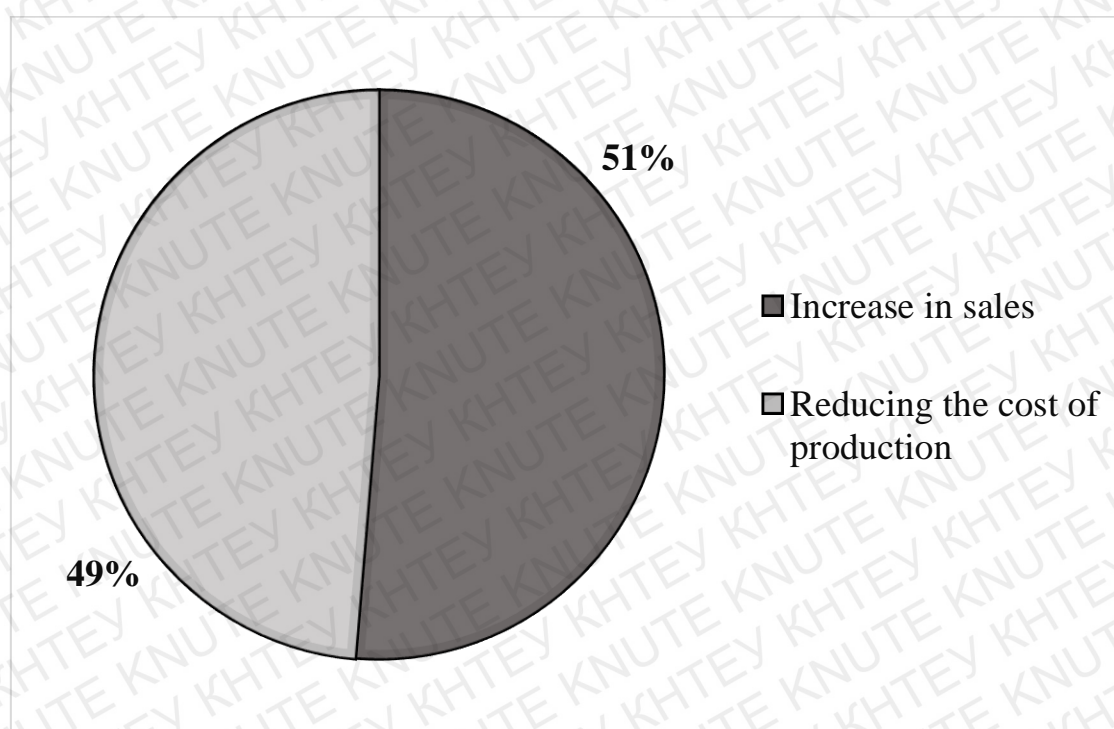


Fig. 3.1 The reserves for increasing the amount of profit of the LLC «Metinvest-MRMP» in 2021 year

We can see that the reserves for increasing profits are almost the same. Thus, with an increase in production and sales by 20%, a decrease of 0.015 UAH costs per

1 hryvnia products the LLC «Metinvest-MRMP» will receive additional income in the amount of 20659 ths. UAH.

The increase in sales is primarily possible due to the expansion of sales channels. The company should focus on external sales channels, because they are promising. The LLC «Metinvest-MRMP» carries out active foreign economic activity. It produces and exports metallurgical and mining products as part of the Metinvest Group. The company sells products through its own sales network. More than forty offices of the company cover all key regions of the world. Metinvest International sells its products in Europe, Asia, Africa and North America. Metinvest Eurasia sells in Russia and Belarus.

Metinvest's consolidated revenue increases in size every year. This is mainly due to increasing demand and, consequently, world prices for metal products and iron ore. The largest share in the structure of exports is occupied by metallurgical finished products (53% in 2020 year) and metallurgical semi-finished products (21% in 2020 year).

Another important reserve for improving the financial condition of the enterprise is the reduction of receivables and payables of the enterprise.

The LLC «Metinvest-MRMP» has a fairly large receivables and payables. The main reason for the growth of accounts payable is the lack of funds to pay their obligations. However, the company can artificially increase its debt. This happens provided that there is a situation in the country that causes inflation to rise. Under such conditions, the company may knowingly increase its accounts payable in order to repay after some time the same amount of debt. This option is possible only if the prices for the services provided by the company have increased and the amount of debt has not changed (or increased slightly).

Another situation is with receivables. Basically, the growth of receivables is due to mutual non-payment between enterprises, ie due to inefficient methods of settlement between enterprises. When considering the reduction of receivables (payment from customers and customers), we should get acquainted with one of the methods of payment with customers, which is widely used in countries with



developed market relations. This is a method of providing discounts for early payment. It is known that in the face of inflation, any delay in payment leads to the fact that the company actually receives only part of the cost of goods sold. Therefore, it is sometimes more profitable for a company to make a discount on a product if the bill is paid (for example, within ten days) than to lose a certain amount as a result of inflation [44, p. 97].

Therefore, taking into account the reserves of growth of the planned profit of the LLC «Metinvest-MRMP», we plan the financial statements for 2021, which will be reflected in Appendix B. In accordance with the planned financial statements for 2021, we analyze and evaluate the main indicators of the financial condition of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2021 in the tables below.

It is necessary to analyze the following indicators:

- indicators of financial stability;
- liquidity indicators;
- profitability indicators;
- indicators of business activity.

In table 3.1 we will calculate the planned indicators that reflect the financial stability of the enterprise in 2021 year.

*Table 3.1*

**The planned indicators of financial stability of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2021 year**

| Coefficient                         | Years       |             | Normative value | Absolute deviation, 21/20 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------------|
|                                     | On 31.12.20 | On 31.12.21 |                 |                           |
| Coefficient of financial autonomy   | 0,18        | 0,43        | 0,4-0,6         | 0,25                      |
| Coefficient of financial dependence | 5,55        | 2,34        | 1,67-2,5        | -3,21                     |
| Coefficient of financial stability  | 0,22        | 0,74        | 0,67-1,5        | 0,52                      |
| Debt capital concentration ratio    | 0,82        | 0,57        | 0,4-0,6         | -0,25                     |
| Rated to equity ratio               | 4,55        | 1,34        | 0-1             | -3,21                     |

Thus, due to reduced costs and increased profits, the LLC «Metinvest-MRMP» will be less dependent on borrowed funds and will be able to finance 43% of assets from its own funds in 2021. This indicator became in line with the normative value. Accordingly, the company will have less financial dependence than in 2020. The company will face various goals - on the one hand to generate profit, and on the other - to remain stable in the medium and long term. The coefficient of financial dependence decreased to the normative value, and the coefficient of financial stability increased. This tells us that the company has become more stable.

The value of the debt-to-equity ratio also became within the norm (in 2021 - 0.57). In 2021, 57% of the company's assets were financed by borrowed capital. Given the stable operation of the company and the industry, this value indicates an acceptable level of financial risk.

As we can see, financial stability has been raised to an acceptable level. From 2021, for each hryvnia of liabilities of the LLC «Metinvest-MRMP», there is 0.74 hryvnia of equity. The amount of borrowed capital of the enterprise still exceeds the amount of its own, but this excess has become much smaller. After analyzing these indicators, we can conclude that the company has become financially stable. We need to continue this trend and maintain stability.

In table 3.2 we calculate the indicators that will answer the question - whether the company is solvent.

*Table 3.2*

**The planned liquidity ratios of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2021  
year**

| Coefficient              | Years       |             | Normative value | Absolute deviation, 21/20 |
|--------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------------|
|                          | On 31.12.20 | On 31.12.21 |                 |                           |
| Absolute liquidity ratio | 0,00        | 0,16        | 0,1-0,2         | 0,16                      |
| Critical liquidity ratio | 0,72        | 0,85        | 0,5-1           | 0,13                      |
| Coverage ratio           | 1,00        | 1,28        | 1-3             | 0,29                      |

As a result of the increase in cash and the decrease in current cash liabilities, the solvency situation of the LLC «Metinvest-MRMP» has improved. The company can repay its short-term liabilities (0.16 in 2021). That is, the company will be able to repay debts on time, if payments come in the near future.

The data show that the critical liquidity ratio was within the normative value, but increased, ie for each hryvnia of current liabilities in 2021 will be 0.85 hryvnia of highly liquid current assets. But this improvement still does not allow to assess the company as a reliable payer. The company should continue to work to increase the volume of highly liquid assets and reduce current assets to maintain solvency.

At the end of 2021, for every hryvnia of current liabilities, the LLC «Metinvest-MRMP» had 1.28 hryvnias left, which is a normative indicator. The company is able to meet current liabilities with current assets.

But we need to continue to increase this figure, because we need to restore confidence in the company by creditors, suppliers, investors and partners.

However, a high level of liquidity is not necessarily a good thing. The high cost that results from a liquidity ratio can be a sign that a company is over-focused on liquidity, which can hamper the efficient use of capital and business expansion. The company may have an impressive liquidity ratio (high), but precisely because of its high liquidity, it can present an unfavorable picture of analysts and investors.

In table 3.3 we calculate the profitability of the enterprise, which will show us whether the LLC «Metinvest-MRMP» has become more profitable as a result of the actions taken.

*Table 3.3*

**The planned profitability ratios of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2021 year**

| Coefficient            | Years       |             | Normative value | Absolute deviation, 21/20 |
|------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------------|
|                        | On 31.12.20 | On 31.12.21 |                 |                           |
| Return on assets ratio | 0,02        | 0,03        | ">" is better   | 0,01                      |
| Return on equity       | 0,08        | 0,10        |                 | 0,02                      |
| Profitability ratio    | 0,03        | 0,05        |                 | 0,02                      |



Thus, compared to 2020, the situation at the LLC «Metinvest-MRMP» has improved. Given the fact that in 2018-2019 the company was unprofitable, even a small improvement in profitability is significant.

In the planned 2021, the company's assets began to receive 3 kopecks of profit. Using the company's assets to generate profits became more efficient.

We see that the structure of enterprise assets will be more optimized, which will increase their profitability under preliminary calculations, ie increase the amount of profit. Reserves to increase profits gave a small but desirable result.

Return on equity will also increase slightly in 2021, which will have a positive impact on the company's investment attractiveness.

If we compare this value with the profitability of financial instruments available to owners, then investing in the LLC «Metinvest-MRMP» will be more efficient in 2021.

The main factor in increasing profitability is the increase in equity (shareholders will introduce part of the funds in 2021).

Due to this, the company's net profit will continue to grow and the efficiency of the use of equity will be higher.

Increasing the amount of equity under the condition of increasing the efficiency of the enterprise in the planning period will increase the return on equity. Reducing production, marketing and other costs has increased net income, as well as intensified work aimed at increasing income. Therefore, work in this direction was appropriate and increased the return on equity.

The LLC «Metinvest-MRMP» will also become more profitable in 2021, but still not significantly. This shows us that we need to continue working in this direction and look for other reserves to increase profitability in the future.

In table 3.4 we will calculate indicators of business activity of the enterprise, which allow to assess the effectiveness of the company's use of its own funds in 2021 year.

So, each hryvnia of assets in 2021 will also bring 66 kopecks of income, thus the rate of asset turnover has not changed since 2020. It is necessary to continue

working towards optimizing the volume of assets.

Table 3.4

**The planned indicators of business activity of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2021 year**

| Coefficient                       | Years       |             | Normative value | Absolute deviation, 21/20 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-----------------|---------------------------|
|                                   | On 31.12.20 | On 31.12.21 |                 |                           |
| Asset turnover ratio              | 0,66        | 0,66        | ">" is better   | 0,00                      |
| Turnover ratio of working capital | 0,83        | 0,84        |                 | 0,01                      |
| Receivables turnover ratio        | 1,31        | 1,33        |                 | 0,01                      |
| Accounts payable turnover ratio   | 0,83        | 0,94        |                 | 0,11                      |
| Fixed assets turnover ratio       | 5,05        | 3,35        |                 | -1,70                     |
| Equity turnover ratio             | 3,14        | 2,16        |                 | -0,98                     |

To increase the turnover of current assets it is necessary to take measures to return the company. To eliminate the risk of the problem in the future it is necessary to develop a comprehensive strategy of commercial lending to customers.

The turnover of current assets in 2021 was slightly higher than in 2020, but in a very small amount. In fact, an increase in the value of the indicator suggests that companies need fewer resources to maintain the current level of activity. This leads to the release of some financial resources that can be used to intensify current activities. The increase during the study period is a good sign, as it shows the company's ongoing work to improve inventory management policies, receivables, cash and other current assets.

The LLC «Metinvest-MRMP» will have sufficient amounts of receivables, the amount of which has decreased compared to last year. The turnover of receivables also increased slightly compared to 2020.

Increasing merchandise lending to customers can increase sales, because in many areas the ability to receive goods and pay for it later is important. If the cost of raising additional borrowings for commodity loans exceeds the profit from

increased sales, then in this case, reducing the turnover of receivables will have a positive effect on the company's performance.

The rate of turnover of accounts payable is increasing, which indicates a decrease in the company's purchases on credit.

The excess of accounts payable over accounts receivable means that the LLC «Metinvest-MRMP» uses creditors' funds as a source of financing its debtors, and the rest of the money is used by the firm to finance its other operations. Comparing the amount of accounts payable and receivables, we can conclude that the company uses accounts payable to finance its own debtors, as well as part of these funds used to finance other assets.

The negative trend is a decrease in the growth rate of fixed assets turnover in 2021. That is, the efficiency of use of fixed assets of the enterprise decreased. This is a side effect of increasing the profitability of the enterprise.

The company's equity turnover has also declined. Due to the increase in equity, the efficiency of the company's equity management has decreased.

If the LLC «Metinvest-MRMP» is in the market without prospects for further growth, with access to cheap borrowed funds, the withdrawal of equity in the interests of investors will increase the value of the indicator. In most cases, to increase the turnover of equity, it is necessary to work towards increasing sales.

Therefore, having identified the main reserves for increasing the company's income and reducing costs, we planned the planned financial statements for 2021 and assessed the main indicators of its financial stability. Most of them have improved, especially liquidity and financial stability. The company became less dependent on borrowed funds, which improved its solvency.

One of the main and most radical areas of financial recovery of the enterprise is the search for internal reserves to increase profitability and achieve break-even operation through fuller use of production capacity, improve product quality and competitiveness, reduce its cost, rational use of material, labor and financial resources, reduce unproductive costs and losses [45, p. 76].



The main attention should be paid to resource conservation: introduction of advanced norms, standards and resource-saving technologies, use of secondary raw materials, organization of current accounting and control over resource use, study and implementation of best practices in saving, material and moral incentives for savings. reduction of unproductive costs and losses [46, p. 95].

The LLC «Metinvest-MRMP» can also increase own financial resources by:

- reduction of the amount of fixed costs for the maintenance of management staff, repair of fixed assets;
- reducing the level of variable costs by reducing the number of production staff and increasing productivity;
- accelerated depreciation of machinery and equipment;
- selling of unused property;
- competently building contractual relationships with suppliers and buyers;
- capturing as much market share as possible;
- increasing production volumes.

Competitiveness in the market can be achieved by reducing production costs, through the introduction of new equipment, technologies, more rational use of both material and labor resources, reducing the share of fixed costs in production costs, because reducing production costs directly proportionally increases corporate profits [47, p. 90].

Another way to improve the financial condition of the company is to increase cash in the current account of the company, which will increase the absolute liquidity ratio and allow the company to take long- and short-term loans from the bank to finance current activities that are issued only to solvent enterprises in which the absolute liquidity ratio is normal. The increase in cash can be provided through the sale of excess production and non-production funds, renting them out [48, p. 105].

The financial condition of the enterprise can not be stable if it does not receive a profit in the amount that provides the necessary increase in financial resources aimed at strengthening the material and technical base of the enterprise and their social sphere.

Information about the financial condition of the company is extremely important for both the management of the company and for investors. Therefore, the problem of information deserves attention providing the enterprise. The reliability of data on the financial condition of the enterprise is an important condition for making the right management decisions.

The success of the financial strategy of the enterprise is guaranteed when the financial strategic goals correspond to the real economic and financial capabilities of the enterprise, when financial management is centralized, and its methods are flexible and adequate to changes in the financial and economic situation.

Improvement of financial state of the enterprise should be carried out in the following areas:

- systematic and continuous financial analysis of activities;
- organization of current assets in accordance with existing requirements in order to optimize the financial condition;
- optimization of revenue distribution and selection of the most effective dividend policy;
- application of leasing operations for the purpose of production development;
- introduction of a modern cash flow management system;
- development and implementation of strategic financial policy of the enterprise [49, p. 36].

Also very important is a systematic and detailed analysis of the dynamics of the financial condition of the enterprise. Depending on the change of which appropriate management decisions will be made to reduce the impact of negative factors [50, p. 96].

Thus, research and finding ways to improve the financial situation is a very important component of the successful operation of the enterprise, because its evaluation and analysis can help mobilize financial resources, identify areas for improvement of financial condition and help avoid crises.

## CONCLUSIONS AND PROPOSALS

The scientific work provides a theoretical generalization and a new solution to the scientific problem, which consists in improved methods of diagnosing the financial condition of the enterprise. A number of conclusions of conceptual-theoretical, methodical and scientific-practical nature are formed, which reflect the solution of the main tasks in accordance with the set goal, namely:

1. We identified theoretical aspects of investigation the financial state of an enterprise.

Systematization of scientific opinions on the interpretation of the concept of diagnosis of the financial condition of the enterprise allowed to offer the following definition: diagnosis of the financial condition of the enterprise is a set of clearly defined measures based on analysis of the most important parameters of financial and economic activity of the enterprise data in order to substantiate such management decisions, which are aimed at creating and maintaining conditions for long-term development of the enterprise.

2. We analyzed the dynamics of volume and structure of assets and liabilities.

The basis of this work was the LLC «Metinvest-MRMP». It is part of the Metinvest Group, which is the largest in Ukraine and one of the largest producers of iron ore and steel in Europe. Analyzing the financial statements of the company for 2018-2020 revealed both its strengths and weaknesses.

The total volume of activity increases every year. According to the reporting materials, the value of assets managed by the company during 2018-2020 increased on 52.6%, which indicates the putting into circulation the assets. But we also witnessed the inefficiency of the use of property managed by the company, the irrationality of the formation of the property structure of the enterprise and its sources due to the established compliance with the terms of raising capital in terms of their advancement in assets, the lack of own internal financial resources.

As of the reporting date, the company has quite unfavorable results of its activities, namely: low dynamics of increase in equity (by 8%) with a very



significant increase in current liabilities (by 69%); low level of self-financing of the enterprise and the presence of dependence on external sources. The company is active in solving its financial problems used short-term bank loans, which were one of the most expensive available financial resources. Such a financial policy will create problems with the formation of profits in the next period and significantly increase the total cost of capital of the enterprise.

### 3. We conducted express diagnostics of the enterprise financial state.

The LLC «Metinvest-MRMP» is highly dependent on borrowed funds, has a fairly low level of profitability and liquidity.

Diagnosis of the calculated indicators of liquidity and solvency of the enterprise for three years showed a low level of payment discipline. The company is not financially stable. Such negative indicators were formed due to the political events of 2014, which affected Mariupol, as well as due to the influence of social and cultural factors on the company's activities.

Recently, the company is finding it increasingly difficult to maintain the profitability of its production, as it is based on the use of gas, the price of which tends to increase.

### 4. We evaluated the enterprise financial risk level.

We proposed to assess the liquidity risk and risk of financial instability and then we will calculate Altman Z-Score.

In terms of liquidity, the company is in the zone of acceptable risk. In terms of financial stability, the company is in a critical risk zone.

But using the Altman Z-score, we determined that the company was on the verge of bankruptcy. This indicates that the company due to significant risk can not use the influence of financial leverage to improve the financial results of its activities. Therefore, company need to take immediate action to reduce financial risks.

In the methods of reducing financial risks, we proposed to include such types as: formation of specialists with a quick search for ways to eliminate financial risks; creation of centers of responsibility for the most frequently recurring main risks;

method of product competitiveness management; the method of accumulation of funds needed to upgrade and expand production; method of stimulating staff to ensure the production of quality products.

5. We gave proposals of enterprise's financial state improvement.

Improving the financial condition of the LLC «Metinvest-MRMP» can be achieved by increasing its profits. Thus, with an increase in production and sales by 20%, a decrease of 0.015 UAH costs per 1 hryvnia products the LLC «Metinvest-MRMP» will receive additional income in the amount of 20659 ths. UAH.

However, in order to improve the financial stability of the enterprise it is necessary to implement a number of factors, such as:

- using of advanced technologies and materials in production;
- improvement of technological indicators of product quality, due to which it will have greater value;
- increase equity and reduce the use of borrowed funds;
- reduction of production costs;
- development and implementation of strategic financial policy of the enterprise;
- introduction of a modern cash flow management system;
- expansion of production, transition from the raw materials sector to the finished products sector.

So, the LLC «Metinvest-MRMP» is one of the main enterprises of the Metinvest Group, because it carries out a fairly wide range of metallurgical production and repairs the involved production equipment. Very important is a systematic and detailed analysis of the dynamics of the financial condition of the enterprise.

Depending on the change of which appropriate management decisions will be made to reduce the impact of negative factors. Examining aspects of its activities, we can say that with proper management, the company has a long-term prospect of growth.

## REFERENCES

1. Білик М. Д. Фінансовий стан підприємства: теорія, методика / М. Д. Білик, І. Л. Котов // Формування ринкових відносин в Україні. – 2013. – № 5. – С. 86-92.
2. Офіційні дані про ТОВ «Метінвест-МРМЗ» [Електронний ресурс]. - Режим доступу: [https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company\\_details/38673998/](https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company_details/38673998/)
3. Азарова А.О. Математичні моделі та методи оцінювання фінансового стану підприємства: монографія / А.О. Азарова, О.В. Рузакова; ВНТУ. – Вінниця: ВНТУ, 2010. – 172 с.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 1999 р. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
5. Бакунов О.О. Концептуальні основи управління економічною стійкістю торговельного підприємства: монографія / О.О. Бакунов, О.В. Сергєєва. – Донецьк: ДонНУЕТ, 2010. – 230 с.
6. Верланов О. Ю. Оцінка фінансового стану підприємств: питання методології та методики : автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.01.08 „Економіка та управління” / О.Ю. Верланов; Інст-т регіональних досліджень (м. Львів). – Львів, 2010. – 22 с.
7. Гасій О. В. Фінансовий стан суб'єкта підприємництва: сутність та оцінка / О. В. Гасій, І. П. Зосімов // міжнар. наук.-практич. конф. «Перспективи модернізації економіки та фінансової системи України» (м. Запоріжжя, 7 верес. 2018 р.). – Запоріжжя: Класичний приватний університет, 2018. – С. 92-94.
8. Гече С.Ф. Модель прогнозування фінансового стану підприємств на основі фінансових показників / С.Ф. Гече // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. – 2014. – Вип. 1. – С. 162-164.
9. Гострик О.М. Прогнозування фінансової стійкості підприємства з використанням трендового кореляційно-регресійного аналізу / О.М.



- Гострик, Л.О. Бойко та ін. // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2010. – № 38(1). – С. 238–242.
10. Денисенко М. П. Основні аспекти оцінки фінансового стану підприємств / М. П. Денисенко, О. В. Зазимов // Агросвіт. – 2015. – №10. – С. 52- 58.
11. Діагностика стану підприємства: теорія і практика: монографія / Заг. ред. проф. А.Е. Воронкової. – 2-е вид., перероб. і доп. – Харків: ВД «ІНЖЕК», 2008. – 520 с.
12. Добровольська О. В. Фінансовий стан підприємства: сутність і необхідність його аналізу / О. В. Добровольська, Л. Ю. Майстренко // Агросвіт. – 2014. – № 7. – С. 24-27.
13. Докієнко Л. М. Чинники управління фінансовою стійкістю підприємств / Л. М. Докієнко, В. М. Кочетков, Г. С Литвинов // Наукові записки. Серія «Економіка». – 2013. –. Випуск 11. –С. 248-259.
14. Єлецьких С. Я. Удосконалення процесу управління фінансовостійким розвитком промислового підприємства / С. Я. Єлецьких // Економіка промисловості. – 2012. – №3–4 (59–60). – С. 74–80.
15. Зигрій О. В. Комплексна оцінка фінансового стану підприємства на основі показників звітності: розрахунковий підхід / О. В. Зигрій // Наукововиробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2014. – №3. – С. 243-249.
16. Івченко Л.В. Аналіз фінансового стану підприємств: інформаційне та методичне забезпечення / Л.В. Івченко, О.Є. Федорченко // Фінанси, облік і аудит. – 2015. – Вип.1(25). – С. 197-210.
17. Камнева А.В. Дослідження існуючих інструментів та моделей антикризового управління на підприємстві / А.В. Камнева // Економіка та управління підприємствами машинобудівної галузі. – 2014. – № 4. – С. 15–27.
18. Карпенко Г.В. Шляхи вдосконалення фінансового стану підприємства / Г.В. Карпенко // Економіка держави. – 2010. – №. 1. – С. 61-62.
19. Кириленко Л. В. Використання моніторингу в системі управління

- діяльності підприємством / Л. В. Кириленко, Н. М. Шмиголь, А. А. Антонюк // Держава та регіони: науково-виробничий журнал. Серія: Економіка та підприємництво. 2017. – №6 (99). – С. 63–67.
20. Ковалевська А.В. Критичний аналіз методів оцінки фінансового стану підприємства / А.В. Ковалевська, С.І. Асєєв // БІЗНЕСІНФОРМ. – 2012. – № 3. – С. 163-169.
21. Мальований М. І. Фінансовий стан підприємства та його покращення в післякризовий період / М. І. Мальований // Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва. – 2012. – Вип.81(2). – С. 93-105.
22. Левченко Л. О. Огляд методів прогнозування фінансового стану підприємства на основі економетричних моделей / Л. О. Левченко, Д. С. Белова // Управління розвитком складних систем. – 2013. – Вип. 14. – С. 164-169.
23. Кузьміна В. В. Фінансовий стан як економічна категорія / В. В. Кузьміна // Управління розвитком. – 2014. – № 10. – С. 43-46.
24. Кость Я.О. Діагностика фінансово-господарської діяльності промислового підприємства: монографія / І.В. Кривов'язюк, Я.О. Кость; Нац. акад. наук України, Ін-т економіки пром-сті. – Донецьк; Луцьк, 2012. – 200 с.
25. Мельникова М. О. Прогнозування рівня фінансового стану досліджуваного підприємства в умовах нестабільного розвитку економіки / М. О. Мельникова // Теорія та практика державного управління. – 2012. – Вип.1. – С. 225–236.
26. Остап'юк Н. А. Методика оцінки фінансового стану підприємства в умовах інфляції / Н. А. Остап'юк // Вісник ЖДТУ. – 2011. – № 1(55). – С. 127–129.
27. Новоселецький О. М. Еволюція підходів щодо оцінювання фінансового стану підприємства / О. М. Новоселецький, Т. Л. Кмитюк // Наукові записки. Серія «Економіка». – 2014. – Вип. 16. – С. 600–607.

28. Непочатенко О.О. Фінанси підприємств: навч. посібник / О. О. Непочатенко. – Київ: Центр учбової л-ри, 2013. – 504 с.
29. Мних Є. В. Економічний аналіз: підручник / Є. В. Мних. – Київ: Знання, 2011. – 630 с.
30. Полозова В.М. Сучасні підходи до оцінки фінансового стану підприємства / В.М. Полозова // Вісник Хмельницького національного університету. – 2010. – №5. – Т.2. – С. 78-31.
31. Поддєрьогін А. М. Фінансова стійкість підприємств у економіці. України: монографія / А. М. Поддєрьогін, Л. Ю. Наумова. – Київ: КНЕУ, 2011. –184 с.
32. Самсонова К.В. Фактори впливу на фінансову стійкість підприємства / К. В. Самсонова // Збірник наукових праць Кіровоградського національного технічного університету. – 2013. – №4. – С. 125–134.
33. Савчук Я.О. Моделювання фінансової діагностики підприємства / Я.О. Савчук // Інфраструктура ринку. – 2017. – Вип. 3. – С.83-88.
34. Altman Z-Score [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://www.investopedia.com/terms/a/altman.asp>.
35. Руда Р. В. Оцінка фінансового стану підприємства: сутність та необхідність / Р. В. Руда // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2010. – № 1(9). – С. 61 – 65.
36. Томчук О.Ф. Оцінка ліквідності та платоспроможності в контексті фінансового стану підприємства / О.Ф. Томчук, В.Ю. Фабіянська, 122 Г.О. Довгополук // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. – Вип. 5 (05). – С. 345-351.
37. Стеців Л. П. Теоретико-методичні аспекти управління фінансовим станом підприємства / Л. П. Стеців // Наукові записки. – 2014. – №.1–2. – С.44– 48.
38. Сіліна І.В. Управління фінансовим станом підприємства в кризових умовах / І.В. Сіліна, М.В. Хацер // Економіка та держава. – 2015. – №. 11. – С.85-88.
39. Сидоренко-Мельник Г.М. Роль фінансової діагностики в діяльності



- підприємства / Г.М. Сидоренко-Мельник // Вісник Хмельницького національного університету. – 2013. – №4, Т. 1. – С. 15-19.
40. Цар О.З. Аналіз динаміки фінансового стану підприємств України / О.З. Цар // Зовнішня торгівля: економіка, фінанси, право. – 2013. – №3. – С. 221-238.
41. Шелудько В. М. Фінансовий менеджмент: підручник / В.М. Шелудько. – 2-ге вид., переробл. та доповн. – Київ: Знання, 2013. – 375 с.
42. Черниш С. С. Проблеми застосування методик аналізу фінансового стану на вітчизняних підприємствах / С. С. Черниш // Всеукраїнський наукововиробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2012. – № 5. – С. 142–146.
43. Дєєва Н.М., Дедіков О.І. Фінансовий аналіз: Навч. Посіб. – Київ: ЦУЛ, 2010. – 328с.
44. Брігхем Є. Ф. Основи фінансового менеджменту: Підруч.: Пер. з англ. — К.: Молодь, 2011. — 1000 с.
45. Шеремет О.О. Фінансовий аналіз: Навч.посіб. – К.: Кондор, 2015. – 196с.
46. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. - М.: Финансы и статистика, 2011. – 560с.
47. Швиданенко Г.О. Сучасна технологія діагностики фінансовоекономічної діяльності підприємства: монографія / Г.О. Швиданенко, О.І. Олексюк. – Київ: КНЕУ, 2012. – 192с.
48. Brooks R. M. Financial Management: Core Concepts / Brooks R. M. – London: Longman, 2015. – 374 p.
49. Tamari Meir: Financial Ratios as a Means of Forecasting Bankruptcy of Israel Bulletin. 2013. – P. 15. – 45
50. Beaver W. Financial Ratios as Predictors of Failure // Empirical Research in Accounting, Selected Studies 2011, Supplement to: Journal of Accounting Research. – Vol. 4 (2011). – P. 71. – 111.

## APPENDICES



## Appendix A

## Financial statements of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2018-2020 years

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку I "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"**  
 Територія **ДОНЕЦЬКА**  
 Організаційно-правова форма господарювання **-**  
 Вид економічної діяльності **Лиття сталі**  
 Середня кількість працівників **1 3 087**  
 Адреса, телефон **ДОНЕЦЬКЕ ШОСЕ, БУД. 3, М. МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА ОБЛ., 87535** **561496**  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)  
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

-  
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 |
|--|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи   | 1000      | -                           | -                          |
| первісна вартість  | 1001      | -                           | -                          |
| накопичена амортизація   | 1002      | -                           | -                          |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005      | 2 274                       | 8 647                      |
| Основні засоби   | 1010      | 146 889                     | 124 008                    |
| первісна вартість  | 1011      | 153 728                     | 153 892                    |
| знос   | 1012      | 6 839                       | 29 884                     |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015      | -                           | -                          |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016      | -                           | -                          |
| Знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017      | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020      | -                           | -                          |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021      | -                           | -                          |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022      | -                           | -                          |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |           |                             |                            |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030      | -                           | -                          |
| інші фінансові інвестиції  | 1035      | -                           | -                          |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040      | -                           | -                          |
| Відстрочені податкові активи   | 1045      | 1 806                       | 26 638                     |
| Гудвіл   | 1050      | -                           | -                          |
| Відстрочені аквізиторські витрати                                    | 1060      | -                           | -                          |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065      | -                           | -                          |
| Інші необоротні активи   | 1090      | -                           | -                          |
| Усього за розділом I   | 1095      | 150 969                     | 159 293                    |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |           |                             |                            |
| Запаси   | 1100      | 269 676                     | 323 866                    |
| Виробничі запаси   | 1101      | 123 139                     | 136 911                    |
| Незавершене виробництво  | 1102      | 120 677                     | 143 968                    |
| Готова продукція   | 1103      | 25 860                      | 42 987                     |
| Товари   | 1104      | -                           | -                          |
| Поточні біологічні активи  | 1110      | -                           | -                          |
| Депозити перестрахування   | 1115      | -                           | -                          |
| Векселі одержані   | 1120      | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125      | 128 584                     | 321 821                    |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |           |                             |                            |
| за виданими авансами   | 1130      | -                           | 233                        |
| з бюджетом   | 1135      | 71 202                      | 1 519                      |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136      | -                           | 1 519                      |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140      | -                           | -                          |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145      | -                           | -                          |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155      | 413                         | 236                        |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160      | -                           | -                          |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165      | 44                          | 190                        |
| Готівка  | 1166      | -                           | -                          |
| Рахунки в банках   | 1167      | 44                          | -                          |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170      | 35                          | -                          |
| 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        | 24             | 27             |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>469 978</b> | <b>647 892</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>620 947</b> | <b>807 185</b> |

| Пасив  | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|--|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1  | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400         | 474 000                       | 474 000                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках  | 1405         | -                             | -                            |
| Долатковий капітал   | 1410         | -                             | -                            |
| Емісійний дохід  | 1411         | -                             | -                            |
| Накопичені курсові різниці   | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал  | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         | (4 519)                       | (129 587)                    |
| Неоплачений капітал  | 1425         | ( 197 )                       | ( 85 )                       |
| Вилучений капітал  | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви   | 1435         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  | <b>469 284</b>                | <b>344 328</b>               |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків   | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові 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         | -                             | -                            |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків   | 1600         | -                             | -                            |
| Векселі видані   | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги  | 1615         | 133 107                       | 163 675                      |
| розрахунками з бюджетом  | 1620         | 2 703                         | 1 888                        |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         | 1 397                         | -                            |
| розрахунками зі страхування  | 1625         | 3 628                         | 3 778                        |
| розрахунками з оплати праці  | 1630         | 7 189                         | 6 171                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | -                             | 280 529                      |
| 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         | 4 308                         | 6 397                        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665         | -                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | 728                           | 419                          |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  | <b>151 663</b>                | <b>462 857</b>               |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b>  | <b>-</b>                      | <b>-</b>                     |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  | <b>620 947</b>                | <b>807 185</b>               |

Керівник

Головний бухгалтер

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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ  
ЗАВОД"**

(найменування)

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

Форма N2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття   | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|--|--------------|----------------------|--|
| 1  | 2            | 3                    | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                           | 2000         | 539 218              | 166 173  |
| Чисті зароблені страхові премії  | 2010         | -                    | -  |
| премії підписані, валова сума  | 2011         | -                    | -  |
| премії, передані у перестрахування   | 2012         | -                    | -  |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума   | 2013         | -                    | -  |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                               | 2014         | -                    | -  |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                          | 2050         | ( 617 606 )          | ( 154 713 )                                      |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами  | 2070         | -                    | -  |
| <b>Валовий:</b>  |              |                      |  |
| прибуток   | 2090         | -                    | 11 460   |
| збиток   | 2095         | ( 78 388 )           | ( - )  |
| Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових<br>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         | 28 230               | 1 454  |
| у тому числі:  | 2121         | -                    | -  |
| дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за<br>справедливою вартістю             |              |                      |  |
| дохід від первісного визнання біологічних активів і<br>сільськогосподарської продукції   | 2122         | -                    | -  |
| дохід від використання коштів, вивільнених від<br>оподаткування                          | 2123         | -                    | -  |
| Адміністративні витрати  | 2130         | ( 47 718 )           | ( 11 144 )                                       |
| Витрати на збут  | 2150         | ( 1 624 )            | ( 98 )   |
| Інші операційні витрати  | 2180         | ( 38 578 )           | ( 6 600 )  |
| у тому числі:  | 2181         | -                    | -  |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за<br>справедливою вартістю           |              |                      |  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і<br>сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                                  |              |                      |  |
| прибуток   | 2190         | -                    | -  |
| збиток   | 2195         | ( 138 078 )          | ( 4 928 )  |
| Доход від участі в капіталі  | 2200         | -                    | -  |
| Інші фінансові доходи  | 2220         | -                    | -  |
| Інші доходи  | 2240         | 8 807                | -  |
| у тому числі:  | 2241         | -                    | -  |
| дохід від благодійної допомоги   |              |                      |  |
| Фінансові витрати  | 2250         | ( - )                | ( - )  |
| Втрати від участі в капіталі   | 2255         | ( - )                | ( - )  |
| Інші витрати   | 2270         | ( 20 506 )           | ( - )  |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                                | 2275         | -                    | -  |



Продовження додатка 2

|   |      |             |           |
|---|------|-------------|-----------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |             |           |
| прибуток  | 2290 | -           | -         |
| збиток  | 2295 | ( 149 777 ) | ( 4 928 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 24 709      | 409       |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -           | -         |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |             |           |
| прибуток  | 2350 | -           | -         |
| збиток  | 2355 | ( 125 068 ) | ( 4 519 ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(125 068)</b>  | <b>(4 519)</b>                          |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 392 106           | 79 622                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 175 578           | 44 793                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 63 590            | 16 755                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 19 024            | 6 839                                   |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 75 604            | 64 510                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>725 902</b>    | <b>212 519</b>                          |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер



Додаток І  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"**

Територія **ДОНЕЦЬКА**

Організаційно-правова форма господарювання **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**

Вид економічної діяльності **Лиття сталі**

Середня кількість працівників **1 2 810**

Адреса, телефон **ПР-Т КАРПОВА, БУД. 80, М. МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА ОБЛ., 87535** **561496**

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 "ч" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

-  
V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на 31 грудня 2019 р.

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1  | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи   | 1000         | -                              | 2 628                         |
| первісна вартість  | 1001         | -                              | 2 675                         |
| накопичена амортизація   | 1002         | -                              | 47                            |
| Незавершені капітальні інвестиції  | 1005         | 8 647                          | 31 559                        |
| Основні засоби   | 1010         | 124 008                        | 107 017                       |
| первісна вартість  | 1011         | 153 892                        | 154 877                       |
| знос   | 1012         | 29 884                         | 47 860                        |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015         | -                              | -                             |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості  | 1016         | -                              | -                             |
| Знос інвестиційної нерухомості   | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи  | 1020         | -                              | -                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів   | 1021         | -                              | -                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів  | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції  | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість   | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи   | 1045         | 26 638                         | 51 821                        |
| Гудвіл   | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати  | 1060         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах  | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи   | 1090         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b>  | <b>159 293</b>                 | <b>193 025</b>                |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |              |                                |                               |
| Запаси   | 1100         | 323 866                        | 310 278                       |
| Виробничі запаси   | 1101         | 136 911                        | 110 657                       |
| Незавершене виробництво  | 1102         | 143 968                        | 155 478                       |
| Готова продукція   | 1103         | 42 987                         | 44 143                        |
| Товари   | 1104         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи  | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестрахування   | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані   | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги   | 1125         | 321 821                        | 150 184                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами  | 1130         | 233                            | 138 526                       |
| з бюджетом   | 1135         | 1 519                          | 5 299                         |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1136         | 1 519                          | 1 519                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів   | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                       | 1145         | -                              | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 1155         | 236                            | 464                           |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165         | 190                            | 1 688                         |
| Готівка  | 1166         | -                              | -                             |
| Рахунки в банках   | 1167         | -                              | -                             |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170         | -                              | 1 115                         |
| Частка перестраховика у страхових резервах   | 1180         | -                              | -                             |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань   | 1181         | -                              | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат  | 1182         | -                              | -                             |

|   |             |                |                |
|---|-------------|----------------|----------------|
| резервах незароблених премій  | 1183        | -              | -              |
| інших страхових резервах  | 1184        | -              | -              |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 27             | 1 691          |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>647 892</b> | <b>609 245</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>807 185</b> | <b>802 270</b> |

| Пасива   | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1  | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |                                |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400         | 474 000                        | 476 551                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401         | -                              | -                             |
| Капітал у дооцінках  | 1405         | -                              | -                             |
| Додатковий капітал   | 1410         | -                              | -                             |
| Емісійний дохід  | 1411         | -                              | -                             |
| Накопичені курсові різниці   | 1412         | -                              | -                             |
| Резервний капітал  | 1415         | -                              | -                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         | (129 594)                      | (271 732)                     |
| Неоплачений капітал  | 1425         | ( 85 )                         | ( - )                         |
| Вилучений капітал  | 1430         | ( - )                          | ( - )                         |
| Інші резерви   | 1435         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  | <b>344 321</b>                 | <b>204 819</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |              |                                |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500         | -                              | -                             |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505         | -                              | -                             |
| Довгострокові кредити банків   | 1510         | -                              | -                             |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515         | -                              | -                             |
| Довгострокові 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         | -                              | -                             |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |              |                                |                               |
| Короткострокові кредити банків   | 1600         | -                              | -                             |
| Векселі видані   | 1605         | -                              | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |              |                                |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610         | -                              | -                             |
| товари, роботи, послуги  | 1615         | 163 682                        | 521 798                       |
| розрахунками з бюджетом  | 1620         | 1 888                          | 1 772                         |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         | -                              | -                             |
| розрахунками зі страхування  | 1625         | 3 778                          | 2 396                         |
| розрахунками з оплати праці  | 1630         | 6 171                          | 6 268                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | 280 529                        | 52 623                        |
| 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         | 6 397                          | 12 594                        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665         | -                              | -                             |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670         | -                              | -                             |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | 419                            | -                             |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  | <b>462 864</b>                 | <b>597 451</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b>  | <b>-</b>                       | <b>-</b>                      |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  | <b>807 185</b>                 | <b>802 270</b>                |

Керівник

Головний бухгалтер

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ  
ЗАВОД"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1   | 2            | 3                    | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 650 076              | 539 218  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010         | -                    | -  |
| премії підписані, валова сума   | 2011         | -                    | -  |
| премії, передані у перестрахування  | 2012         | -                    | -  |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013         | -                    | -  |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -  |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                       | 2050         | ( 692 551 )          | ( 613 859 )                                      |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070         | -                    | -  |
| <b>Валовий:</b>   |              |                      |  |
| прибуток  | 2090         | -                    | -  |
| збиток  | 2095         | ( 42 475 )           | ( 74 641 )                                       |
| 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         | 58 408               | 28 231   |
| 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         | ( 68 520 )           | ( 47 711 )                                       |
| Витрати на збут   | 2150         | ( 4 196 )            | ( 1 624 )  |
| Інші операційні витрати   | 2180         | ( 99 725 )           | ( 42 333 )                                       |
| у тому числі:   | 2181         | -                    | -  |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |  |
| прибуток  | 2190         | -                    | -  |
| збиток  | 2195         | ( 156 508 )          | ( 138 078 )                                      |
| Доход від участі в капіталі   | 2200         | -                    | -  |
| Інші фінансові доходи   | 2220         | -                    | -  |
| Інші доходи   | 2240         | 13 657               | 8 807  |
| у тому числі:   | 2241         | -                    | -  |
| дохід від благодійної допомоги  |              |                      |  |
| Фінансові витрати   | 2250         | ( - )                | ( - )  |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255         | ( - )                | ( - )  |
| Інші витрати  | 2270         | ( 24 470 )           | ( 20 506 )                                       |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         | -                    | -  |



Продовження додатка 2

|   |      |             |             |
|---|------|-------------|-------------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |             |             |
| прибуток  | 2290 | -           | -           |
| збиток  | 2295 | ( 167 321 ) | ( 149 777 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | 25 183      | 24 709      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -           | -           |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |             |             |
| прибуток  | 2350 | -           | -           |
| збиток  | 2355 | ( 142 138 ) | ( 125 068 ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>(142 138)</b>  | <b>(125 068)</b>                        |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 384 563           | 392 106                                 |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 203 572           | 175 578                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 67 001            | 63 590                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 16 433            | 19 024                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 146 704           | 75 604                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>818 273</b>    | <b>725 902</b>                          |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер

Додаток І  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку І "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"**

Територія **ДОНЕЦЬКА**

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

Вид економічної діяльності **Лиття сталі**

Середня кількість працівників **2 425**

Адреса, телефон **ПРОСПЕКТ КАРПОВА, БУД. 80, М. МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА ОБЛ., 87535**

**416932**

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

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

**v**

Баланс (Звіт про фінансовий стан)  
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| А К Т И В  | Код<br>рядка | На початок<br>звітного періоду | На кінець<br>звітного періоду |
|--|--------------|--------------------------------|-------------------------------|
| 1  | 2            | 3                              | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |              |                                |                               |
| Нематеріальні активи   | 1000         | 2 628                          | 2 932                         |
| первісна вартість  | 1001         | 2 675                          | 3 332                         |
| накопичена амортизація   | 1002         | 47                             | 400                           |
| Незавершені капітальні інвестиції                                    | 1005         | 31 559                         | 12 894                        |
| Основні засоби   | 1010         | 107 017                        | 158 744                       |
| первісна вартість  | 1011         | 154 877                        | 221 553                       |
| знос   | 1012         | 47 860                         | 62 809                        |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015         | -                              | -                             |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості                          | 1016         | -                              | -                             |
| Знос інвестиційної нерухомості                                       | 1017         | -                              | -                             |
| Довгострокові біологічні активи                                      | 1020         | -                              | -                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів                 | 1021         | -                              | -                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів            | 1022         | -                              | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:                                  |              |                                |                               |
| які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств     | 1030         | -                              | -                             |
| інші фінансові інвестиції  | 1035         | -                              | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                             | 1040         | -                              | -                             |
| Відстрочені податкові активи   | 1045         | 51 821                         | 47 583                        |
| Гудвіл   | 1050         | -                              | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                      | 1060         | -                              | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах          | 1065         | -                              | -                             |
| Інші необоротні активи   | 1090         | -                              | -                             |
| Усього за розділом I   | 1095         | 193 025                        | 222 153                       |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |              |                                |                               |
| Запаси   | 1100         | 310 278                        | 278 415                       |
| Виробничі запаси   | 1101         | 110 657                        | 91 089                        |
| Незавершене виробництво  | 1102         | 155 478                        | 140 156                       |
| Готова продукція   | 1103         | 44 143                         | 47 170                        |
| Товари   | 1104         | -                              | -                             |
| Поточні біологічні активи  | 1110         | -                              | -                             |
| Депозити перестрахування   | 1115         | -                              | -                             |
| Векселі одержані   | 1120         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги     | 1125         | 150 184                        | 304 438                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:                          |              |                                |                               |
| за виданими авансами   | 1130         | 138 526                        | 167 142                       |
| з бюджетом   | 1135         | 5 299                          | 15 552                        |
| у тому числі з податку на прибуток                                   | 1136         | 1 519                          | 1 519                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів     | 1140         | -                              | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145         | -                              | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість                              | 1155         | 464                            | 238 246                       |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160         | -                              | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165         | 1 688                          | 1 042                         |
| Готівка  | 1166         | -                              | -                             |
| Рахунки в банках   | 1167         | -                              | -                             |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170         | 1 115                          | 831                           |
| 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 | 1 691   | 3 664     |
| Усього за розділом II  | 1195 | 609 245 | 1 009 330 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | -       | -         |
| Баланс   | 1300 | 802 270 | 1 231 483 |

| Пасив  | Код<br>рядка | На початок<br>звітної періоду | На кінець<br>звітної періоду |
|--|--------------|-------------------------------|------------------------------|
| 1  | 2            | 3                             | 4                            |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |                               |                              |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400         | 476 551                       | 476 551                      |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401         | -                             | -                            |
| Капітал у дооцінках  | 1405         | -                             | -                            |
| Додатковий капітал   | 1410         | -                             | -                            |
| Емісійний дохід  | 1411         | -                             | -                            |
| Накопичені курсові різниці   | 1412         | -                             | -                            |
| Резервний капітал  | 1415         | -                             | -                            |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         | (271 732)                     | (254 806)                    |
| Неоплачений капітал  | 1425         | ( - )                         | ( - )                        |
| Вилучений капітал  | 1430         | ( - )                         | ( - )                        |
| Інші резерви   | 1435         | -                             | -                            |
| Усього за розділом I   | 1495         | 204 819                       | 221 745                      |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |              |                               |                              |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500         | -                             | -                            |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505         | -                             | -                            |
| Довгострокові кредити банків   | 1510         | -                             | -                            |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515         | -                             | -                            |
| Довгострокові 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         | -                             | -                            |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |              |                               |                              |
| Короткострокові кредити банків   | 1600         | -                             | -                            |
| Векселі видані   | 1605         | -                             | -                            |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |              |                               |                              |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610         | -                             | -                            |
| товари, роботи, послуги  | 1615         | 521 798                       | 985 841                      |
| розрахунками з бюджетом  | 1620         | 1 772                         | 2 129                        |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         | -                             | -                            |
| розрахунками зі страхування  | 1625         | 2 396                         | 1 973                        |
| розрахунками з оплати праці  | 1630         | 6 268                         | 6 956                        |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | 52 623                        | 920                          |
| 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         | 12 594                        | 11 419                       |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665         | -                             | -                            |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670         | -                             | -                            |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | -                             | 500                          |
| Усього за розділом III   | 1695         | 597 451                       | 1 009 738                    |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | 1700         | -                             | -                            |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | 1800         | -                             | -                            |
| Баланс   | 1900         | 802 270                       | 1 231 483                    |



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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"МЕТІНВЕСТ-МАРИУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ  
ЗАВОД"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2020 р.

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього<br>року |
|---|--------------|----------------------|--|
| 1   | 2            | 3                    | 4  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 670 533              | 650 076  |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010         | -                    | -  |
| премії підписані, валова сума   | 2011         | -                    | -  |
| премії, передані у перестрахування  | 2012         | -                    | -  |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013         | -                    | -  |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    | -  |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                       | 2050         | ( 538 956 )          | ( 694 346 )                                      |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070         | -                    | -  |
| <b>Валовий:</b>   |              |                      |  |
| прибуток  | 2090         | 131 577              | -  |
| збиток  | 2095         | ( - )                | ( 44 270 )                                       |
| 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         | 322 602              | 60 203   |
| 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         | ( 91 151 )           | ( 68 520 )                                       |
| Витрати на збут   | 2150         | ( 7 989 )            | ( 4 196 )  |
| Інші операційні витрати   | 2180         | ( 312 429 )          | ( 99 725 )                                       |
| у тому числі:   | 2181         | -                    | -  |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |  |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    | -  |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |  |
| прибуток  | 2190         | 42 610               | -  |
| збиток  | 2195         | ( - )                | ( 156 508 )                                      |
| Доход від участі в капіталі   | 2200         | -                    | -  |
| Інші фінансові доходи   | 2220         | -                    | -  |
| Інші доходи   | 2240         | 5 347                | 13 657   |
| у тому числі:   | 2241         | -                    | -  |
| дохід від благодійної допомоги  |              |                      |  |
| Фінансові витрати   | 2250         | ( - )                | ( - )  |
| Втрата від участі в капіталі  | 2255         | ( - )                | ( - )  |
| Інші витрати  | 2270         | ( 26 793 )           | ( 24 470 )                                       |
| Правильні обчислення з впливу інфляції на монетарні статті                            | 2275         | -                    | -  |

Продовження додатка 2

|   |      |         |             |
|---|------|---------|-------------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |         |             |
| прибуток  | 2290 | 21 164  | -           |
| збиток  | 2295 | ( - )   | ( 167 321 ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (4 238) | 25 183      |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -       | -           |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |         |             |
| прибуток  | 2350 | 16 926  | -           |
| збиток  | 2355 | ( - )   | ( 142 138 ) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1   | 2           | 3                 | 4                                       |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 | -                                       |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 | -                                       |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 | -                                       |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 | -                                       |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | -                 | -                                       |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | -                 | -                                       |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>16 926</b>     | <b>(142 138)</b>                        |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 315 295           | 384 563                                 |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 179 781           | 203 572                                 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 53 128            | 67 001                                  |
| Амортизація                      | 2515        | 18 552            | 16 433                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 78 009            | 146 704                                 |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>644 765</b>    | <b>818 273</b>                          |

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

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

Керівник

Головний бухгалтер



## Appendix B

# The planned financial statements of the LLC «Metinvest-MRMP» for 2021 year

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фін

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ ЗАВОД"**  
 Територія **ДОНЕЦЬКА**  
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**  
 Вид економічної діяльності **Лиття сталі**  
 Середня кількість працівників **1 2 425**  
 Адреса, телефон **ПРОСПЕКТ КАРПОВА, БУД. 80, М. МАРІУПОЛЬ, ДОНЕЦЬКА ОБЛ., 87535** **416932**  
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма 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

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

| А К Т И В  | Код<br>рядка | На кінець<br>звітного періоду |
|--|--------------|-------------------------------|
| 1  | 2            | 4                             |
| <b>I. Необоротні активи</b>  |              |                               |
| Нематеріальні активи   | 1000         | 2 932                         |
| первісна вартість  | 1001         | 3 332                         |
| накопичена амортизація   | 1002         | 400                           |
| Незавершені капітальні інвестиції  | 1005         | 12 894                        |
| Основні засоби   | 1010         | 158 744                       |
| первісна вартість  | 1011         | 221 553                       |
| знос   | 1012         | 62 809                        |
| Інвестиційна нерухомість   | 1015         | -                             |
| Первісна вартість інвестиційної нерухомості  | 1016         | -                             |
| Знос інвестиційної нерухомості   | 1017         | -                             |
| Довгострокові біологічні активи  | 1020         | -                             |
| Первісна вартість довгострокових біологічних активів   | 1021         | -                             |
| Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів  | 1022         | -                             |
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі<br>інших підприємств | 1030         | -                             |
| інші фінансові інвестиції  | 1035         | -                             |
| Довгострокова дебіторська заборгованість   | 1040         | -                             |
| Відстрочені податкові активи   | 1045         | 47 583                        |
| Гудвіл   | 1050         | -                             |
| Відстрочені аквізиційні витрати  | 1060         | -                             |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах  | 1065         | -                             |
| Інші необоротні активи   | 1090         | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1095</b>  | <b>222 153</b>                |
| <b>II. Оборотні активи</b>   |              |                               |
| Запаси   | 1100         | 305 402                       |
| Виробничі запаси   | 1101         | 91 089                        |
| Незавершене виробництво  | 1102         | 140 156                       |
| Готова продукція   | 1103         | 47 170                        |
| Товари   | 1104         | -                             |
| Поточні біологічні активи  | 1110         | -                             |
| Депозити перестрахування   | 1115         | -                             |
| Векселі одержані   | 1120         | -                             |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги   | 1125         | 163 988                       |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами  | 1130         | 167 142                       |
| з бюджетом   | 1135         | 15 552                        |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1136         | 1 519                         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів   | 1140         | -                             |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків                                       | 1145         | -                             |
| Інша поточна дебіторська заборгованість  | 1155         | 138 246                       |
| Поточні фінансові інвестиції   | 1160         | -                             |
| Гроші та їх еквіваленти  | 1165         | 110 000                       |
| Готівка  | 1166         | -                             |
| Рахунки в банках   | 1167         | -                             |
| Витрати майбутніх періодів   | 1170         | 831                           |
| Частка перестраховика у страхових резервах   | 1180         | -                             |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань   | 1181         | -                             |
| резервах збитків або резервах належних виплат  | 1182         | -                             |



|   |             |                  |
|---|-------------|------------------|
| резервах незароблених премій  | 1183        | -                |
| інших страхових резервах  | 1184        | -                |
| Інші оборотні активи  | 1190        | 3 664            |
| <b>Усього за розділом II</b>  | <b>1195</b> | <b>900 330</b>   |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>         |
| <b>Баланс</b>   | <b>1300</b> | <b>1 222 438</b> |

| Пасив  | Код<br>рядка | На кінець<br>звітного періоду |
|--|--------------|-------------------------------|
| 1  | 2            | 4                             |
| <b>I. Власний капітал</b>  |              |                               |
| Зареєстрований (пайовий) капітал   | 1400         | 476 551                       |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу  | 1401         | -                             |
| Капітал у дооцінках  | 1405         | -                             |
| Додатковий капітал   | 1410         | -                             |
| Емісійний дохід  | 1411         | -                             |
| Накопичені курсові різниці   | 1412         | -                             |
| Резервний капітал  | 1415         | -                             |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)  | 1420         | (45 194)                      |
| Неоплачений капітал  | 1425         | ( - )                         |
| Вилучений капітал  | 1430         | ( - )                         |
| Інші резерви   | 1435         | -                             |
| <b>Усього за розділом I</b>  | <b>1495</b>  | <b>521 745</b>                |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>   |              |                               |
| Відстрочені податкові зобов'язання   | 1500         | -                             |
| Пенсійні зобов'язання  | 1505         | -                             |
| Довгострокові кредити банків   | 1510         | -                             |
| Інші довгострокові зобов'язання  | 1515         | -                             |
| Довгострокові 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         | -                             |
| <b>Усього за розділом II</b>   | <b>1595</b>  | <b>-</b>                      |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>  |              |                               |
| Короткострокові кредити банків   | 1600         | -                             |
| Векселі видані   | 1605         | -                             |
| Поточна кредиторська заборгованість за:  |              |                               |
| довгостроковими зобов'язаннями   | 1610         | -                             |
| товари, роботи, послуги  | 1615         | 676 841                       |
| розрахунками з бюджетом  | 1620         | 2 129                         |
| у тому числі з податку на прибуток   | 1621         | -                             |
| розрахунками зі страхування  | 1625         | 1 973                         |
| розрахунками з оплати праці  | 1630         | 6 956                         |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами   | 1635         | 920                           |
| 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         | 11 419                        |
| Доходи майбутніх періодів  | 1665         | -                             |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків   | 1670         | -                             |
| Інші поточні зобов'язання  | 1690         | 500                           |
| <b>Усього за розділом III</b>  | <b>1695</b>  | <b>700 738</b>                |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b>  | <b>-</b>                      |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>   | <b>1800</b>  | <b>-</b>                      |
| <b>Баланс</b>  | <b>1900</b>  | <b>1 222 438</b>              |



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

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"МЕТІНВЕСТ-МАРІУПОЛЬСЬКИЙ РЕМОНТНО-МЕХАНІЧНИЙ  
ЗАВОД"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2021 р.

Форма N2 Код за ,

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття  | Код<br>рядка | За звітний<br>період |
|---|--------------|----------------------|
| 1   | 2            | 3                    |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                        | 2000         | 804 639.6            |
| Чисті зароблені страхові премії   | 2010         | -                    |
| премії підписані, валова сума   | 2011         | -                    |
| премії, передані у перестрахування  | 2012         | -                    |
| зміна резерву незароблених премій, валова сума  | 2013         | -                    |
| зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій                            | 2014         | -                    |
| Собівартість реалізованої продукції<br>(товарів, робіт, послуг)                       | 2050         | ( 673 062.6 )        |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами   | 2070         | -                    |
| <b>Валовий:</b>   |              |                      |
| прибуток  | 2090         | 131 577              |
| 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         | 322 602              |
| 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         | ( 91 151 )           |
| Витрати на збут   | 2150         | ( 7 989 )            |
| Інші операційні витрати   | 2180         | ( 312 429 )          |
| у тому числі:   | 2181         | -                    |
| витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           |              |                      |
| витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182         | -                    |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |              |                      |
| прибуток  | 2190         | 42 610               |
| збиток  | 2195         | ( - )                |
| Доход від участі в капіталі   | 2200         | -                    |
| Інші фінансові доходи   | 2220         | -                    |
| Інші доходи   | 2240         | 5 347                |
| у тому числі:   | 2241         | -                    |
| дохід від благодійної допомоги  |              |                      |
| Фінансові витрати   | 2250         | ( - )                |
| Втрата від участі в капіталі  | 2255         | ( - )                |
| Інші витрати  | 2270         | ( 26 793 )           |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275         | -                    |

|   |      |         |
|---|------|---------|
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                   |      |         |
| прибуток  | 2290 | 21 164  |
| збиток  | 2295 | ( - )   |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                           | 2300 | (4 238) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                             |      |         |
| прибуток  | 2350 | 37 585  |
| збиток  | 2355 | ( - )   |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття  | Код рядка   | За звітний період |
|---|-------------|-------------------|
| 1   | 2           | 3                 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів                               | 2400        | -                 |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів                           | 2405        | -                 |
| Накопичені курсові різниці  | 2410        | -                 |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415        | -                 |
| Інший сукупний дохід  | 2445        | -                 |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>-</b>          |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>-</b>          |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>16 926</b>     |

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті                     | Код рядка   | За звітний період |
|----------------------------------|-------------|-------------------|
| 1                                | 2           | 3                 |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 315 295           |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 179 781           |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 53 128            |
| Амортизація                      | 2515        | 18 552            |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 78 009            |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>644 765</b>    |

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер

