

Титульний аркуш

28.10.2021

(дата реєстрації емітентом
електронного документа)

№ **1**
вихідний реєстраційний
номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03 грудня 2013 року № 2826, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 24 грудня 2013 року за № 2180/24712 (із змінами)

Голова
Правління

(посада)

(підпис)

Кійко С. Г.

(прізвище та ініціали керівника або
уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 3 квартал 2021 року

I. Загальні відомості

- | | |
|--|--|
| 1. Повне найменування емітента. | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД
"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА" |
| 2. Організаційно-правова форма . | Акціонерне товариство |
| 3. Ідентифікаційний код юридичної особи. | 00186536 |
| 4. Місцезнаходження. | 69008 Запорізька область місто Запоріжжя вулиця Південне
шосе, будинок 81 |
| 5. Міжміський код, телефон та факс. | (061) 222-35-76 (061) 283-42-02 |
| 6. Адреса електронної пошти. | nemno.vik@dss.com.ua |
| 7. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює оприлюднення регульованої інформації від імені учасника фондового ринку (у разі здійснення оприлюднення). | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00001/APA |
| 8. Найменування, ідентифікаційний код юридичної особи, країна реєстрації юридичної особи та номер свідоцтва про включення до Реєстру осіб, уповноважених надавати інформаційні послуги на фондовому ринку, особи, яка здійснює подання звітності та/або адміністративних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (у разі, якщо емітент не подає Інформацію до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку безпосередньо). | Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
21676262
Україна
DR/00002/ARM |

II. Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації

Проміжну інформацію розміщено на власному веб-сайті учасника фондового ринку	http://www.dss-ua.com , http://www.dss-ua.com/rus/company/official-info/god_inf/ (URL-адреса сторінки)	28.10.2021 (дата)
---	--	----------------------

Зміст

Відмітьте (X), якщо відповідна інформація міститься у проміжній інформації

- | | |
|--|---|
| 1. Основні відомості про емітента. | X |
| 2. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності. | X |
| 3. Інформація про посадових осіб емітента. | X |
| 4. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента: | X |
| 1) інформація про зобов'язання та забезпечення емітента; | X |
| 2) інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції; | X |
| 3) інформація про собівартість реалізованої продукції; | X |
| 5. Відомості про цінні папери емітента: | X |
| 1) інформація про випуски акцій емітента; | X |
| 2) інформація про облігації емітента; | |
| 3) інформація про інші цінні папери, випущені емітентом; | |
| 4) інформація про похідні цінні папери емітента; | |
| 6. Відомості щодо участі емітента в юридичних особах. | X |
| 7. Інформація щодо корпоративного секретаря. | |
| 8. Інформація про вчинення значних правочинів. | |
| 9. Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість. | |
| 10. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів та інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. | X |
| 11. Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів. | |
| 12. Інформація про конвертацію цінних паперів. | |
| 13. Інформація про заміну управителя. | |
| 14. Інформація про керуючого іпотекою. | |
| 15. Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів. | |
| 16. Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом. | |
| 17. Інформація про іпотечне покриття: | |
| 1) інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття; | |
| 2) інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям; | |
| 3) інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду; | |
| 4) інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття. | |
| 18. Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів. | |
| 19. Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо). | |
| 20. Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового | |

будівництва).

21. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.
22. Проміжна фінансова звітність емітента, складена за міжнародними стандартами фінансової звітності. **X**
23. Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою).
24. Проміжний звіт керівництва. **X**
25. Твердження щодо проміжної інформації. **X**
26. Примітки. **X**

Примітки : Складова змісту "Основні відомості про емітента" містить інформацію про засновників підприємства, але зазначені особи на кінець періоду акціями емітента не володіють.

Складова змісту "Інформація про облігації емітента" не включена до складу проміжної інформації - за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків облігацій.

Складова змісту "Інформація про інші цінні папери, випущені емітентом" не включена до складу проміжної інформації - за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків інших цінних паперів, крім акцій.

Складова змісту "Інформація про похідні цінні папери емітента" не включена до складу проміжної інформації - за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків похідних цінних паперів.

Складова змісту "Інформація щодо корпоративного секретаря" не включена до складу проміжної інформації, оскільки посада корпоративного секретаря в Товаристві не запроваджена.

Складова змісту "Інформація про вчинення значних правочинів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період емітент не приймав зазначених рішень і не вчиняв значних правочинів.

Складова змісту "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, осіб, заінтересованих у вчиненні Товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за звітний період таких правочинів не було.

Складова змісту "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків боргових цінних паперів.

У зв'язку з тим, що емітент не здійснював випусків іпотечних цінних паперів до складу проміжної інформації не включена:

Складова змісту "Інформація про конвертацію цінних паперів";

Складова змісту "Інформація про заміну управителя";

Складова змісту "Інформація про керуючого іпотекою";

Складова змісту "Інформація про трансформацію (перетворення) іпотечних активів";

Складова змісту "Інформація про зміни в реєстрі забезпечення іпотечних сертифікатів за кожним консолідованим іпотечним боргом";

Складова змісту "Інформація про іпотечне покриття", в тому числі:

- "Інформація про заміну іпотечних активів у складі іпотечного покриття";

- "Інформація про розмір іпотечного покриття та його співвідношення з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям";

- "Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облігаціями з цим іпотечним покриттям на кожен дату після заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття, які відбулись протягом звітного періоду";

- "Інформація про заміни іпотечних активів у складі іпотечного покриття або включення нових іпотечних активів до складу іпотечного покриття";

Складова змісту "Інформація про заміну фінансової установи, яка здійснює обслуговування іпотечних активів";

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів (за кожним суб'єктом забезпечення окремо)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків боргових цінних паперів.

Складова змісту "Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових облігацій підприємств, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом передання об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків цільових облігацій.

Складова змісту "Проміжна фінансова звітність емітента, складена за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку" не включена до складу проміжної інформації, оскільки фінансова звітність емітента складається за міжнародними стандартами фінансової звітності.

Складова змісту "Висновок про огляд проміжної фінансової звітності, підготовлений аудитором (аудиторською фірмою)" не включена до складу проміжної інформації, оскільки проміжна фінансова звітність емітента аудитором (аудиторською фірмою) не перевірялась, висновок про огляд не складався.

III. Основні відомості про емітента

1. Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА"
2. Дата проведення державної реєстрації	15.04.1994
3. Територія (область)	Запорізька область
4. Статутний капітал (грн.)	49720137.50
5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі	0.000
6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0.000
7. Середня кількість працівників (осіб)	4667
8. Основні види діяльності із зазначенням найменування виду діяльності та коду за КВЕД	
24.10	ВИРОБНИЦТВО ЧАВУНУ, СТАЛІ ТА ФЕРОСПЛАВІВ
46.72	ОПТОВА ТОРГІВЛЯ МЕТАЛАМИ ТА МЕТАЛЕВИМИ РУДАМИ
68.20	НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА
9. Органи управління	Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Правління підприємства
10. Засновники (наводиться перелік засновників (учасників) юридичної особи, у тому числі прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник – фізична особа; найменування, місцезнаходження та ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник – юридична особа). Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб :	
1. Держава в особі, Міністерства промисловості України (припинена держ реєстрація через реорганізацію), місцезнаходження : Україна, 32000, м.Київ , вул. В.Сурикова,буд.3, ідентифікаційний код юридичної особи : д/н	
11. Банки, що обслуговують емітента	
1) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у національній валюті	Філія - Запорізьке обласне управління АТ "Ощадбанк"
2) МФО банку	313957
3) Поточний рахунок	UA173139570000026008300000316
4) Найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком у іноземній валюті	Філія - Запорізьке обласне управління АТ "Ощадбанк"
5) МФО банку	313957
6) Поточний рахунок	UA173139570000026008300000316

IV. Інформація про одержані ліцензії на окремі види діяльності

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Зберігання пального	08250414201900060	16.08.2019	ГУ ДПС у Запорізькій області	16.08.2024
Опис	Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Зберігання пального	08250414201900189	27.12.2019	ГУ ДПС у Запорізькій області	27.12.2024
Опис	Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Зберігання пального	08250414201900190	27.12.2019	ГУ ДПС у Запорізькій області	27.12.2024
Опис	Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Ліцензія на придбання, зберігання, використання, знищення прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів психотропних речовин і прекурсорів.	АЕ №299334	13.08.2020	Державна служба України з контролю за наркотиками	13.08.2025
Опис	Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Постачання теплової енергії (переформлено ліцензію розпорядженням від 12.12.2018 №345-л)	АЕ №263889	19.11.2013	Запорізька обласна державна адміністрація	.
Опис	Термін дії виданої ліцензії - безстроково. Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Медична практика	АД №064038	02.08.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
Опис	Термін дії виданої ліцензії - безстроково. Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Ліцензія (зі змінами №1 від 24 травня 2011р., №2 від 21 травня 2013р., №3 від 22 липня 2014р., №4 від 13 квітня 2018р. та №5 від 11 липня 2019р.) на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання	ОВ №050077	24.07.2009	Південно-східною державною інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України	24.07.2026

Опис	Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Ліцензія на право провадження господарської діяльності з поводження з небезпечними відходами	АЕ №263999	12.07.2013	Міністерство екології та природних ресурсів України	
Опис	Термін дії виданої ліцензії - безстроково. Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до проф.-техн. навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікацій	АЕ №285393	08.11.2013	Міністерство освіти і науки України	
Опис	Термін дії виданої ліцензії - безстроково. Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Посередницька діяльність митного брокера та митного перевізника	АВ №491607	04.06.2010	Державна митна служба України	
Опис	Термін дії виданої ліцензії - безстроково. Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			

V. Інформація про посадових осіб емітента

№ з/п	Посада	Прізвище, ім'я, по батькові	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
1	2	3	4	5	6	7
1	Член Наглядової Ради	Мельник Ірина Володимирівна	1987	Вища	13	ТОВ "ФК-Збегігач" 38375990 Фахівець служби внутрішнього аудиту
Опис	Зміни у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді: Компанія WENOX HOLDINGS LIMITED відповідно до п. 7 ст. 53 Закону України "Про акціонерні товариства", повідомила про призначення Членом Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Мельник Ірини Володимирівни - представника акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED (Повідомлення про заміну Члена Наглядової ради - представника акціонера вих.№31/09-21 від 21.09.2021р.) Посадова особа Член Наглядової ради Мельник Ірина Володимирівна обрана на посаду 22.09.2021 р. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Член Наглядової ради є представником акціонера.					
2	Член Наглядової Ради	Шумейко Альона Анатоліївна	1984	Вища	19	ТОВ "ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ" 33947089 Економіст служби фінансового контролю
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Член Наглядової ради є представником акціонера.					
3	Член Наглядової Ради	Савчук Юлія Вікторівна	1982	Вища	21	ТОВ «ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ» 33947089 Головний фахівець відділу управління промисловими підприємствами
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Член Наглядової ради є представником акціонера.					
4	Член Наглядової Ради	Троїцька Тамара Миколаївна	1969	Вища	35	ТОВ «УКРЕНЕРГОКОНСАЛТІНГ»

						32110308 Начальник управління корпоративного забезпечення
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Член Наглядової ради є представником акціонера.					
5	Член Наглядової Ради	Агаркова Тетяна Сергіївна	1981	Вища	18	ТОВ «ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТІНГУ» 35739406 Головний юристконсульт
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Член Наглядової ради є представником акціонера.					
6	Член Наглядової Ради	Ковтун Максим Вікторович	1980	Вища	19	ТОВ «ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТІНГУ» 35739406 Заступник директора
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Член Наглядової ради є представником акціонера.					
7	Член Ревізійної комісії	Поворотній Юрій Анатолійович	1964	Вища	38	ТОВ «ДЦ «ПРИДНІПРОВ'Я» 31037030 Відповідальний працівник з аналізу та управління ризиками
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
8	Член Ревізійної комісії	Лихачова Юлія Георгіївна	1976	Вища	27	ТОВ "Фрілайн" 32952674 Директор

Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
9	Член Ревізійної комісії	Тригуб Наталія Петрівна	1980	Вища	23	ТОВ "Охоронна фірма "Ескалада" 34186166 Бухгалтер
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
10	Голова Правління	Кійко Сергій Геннадійович	1967	Вища	36	ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» 00186536 Перший заступник Голови Правління – Директор з фінансів та економіки
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
11	Член Правління	Катеруша Андрій Анатолійович	1971	Вища	31	ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» 00186536 заступник Голови Правління з економічної безпеки
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
12	Член Правління	Барабаш Сергій Олегович	1978	Вища	25	ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» 00186536 Заступник директора з економіки та бюджетів
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
13	Член Правління	Зіновкін Максим Володимирович	1979	Вища	25	ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ " 05393043

						начальник управління підбору та комплектації персоналу
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
14	Член Правління	Маренков Микола Анатолійович	1978	Вища	21	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 Начальник виробництва готової продукції
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					
15	Головний бухгалтер	Лучко Галина Павлівна	1961	Вища	40	ВАТ"Сумський завод насосного та енергетичного обладнання "Насосенергомаш" 05785448 Головний бухгалтер
Опис	Змін у персональному складі щодо посадової особи у звітньому періоді не було. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.					

VI. Інформація про господарську та фінансову діяльність емітента

1. Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис.грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку, у тому числі :	X	3237137.00	X	X
Поточна заборгованість по короткостроковим кредитам	07.10.2013	1293897.00	6.000	02.12.2021
Поточна заборгованість по короткостроковим кредитам	05.03.2015	1291455.00	6.000	02.12.2021
Поточна заборгованість по довгостроковим кредитам	18.10.2007	42045.00	1.250	25.11.2022
Поточна заборгованість по короткостроковим кредитам	18.10.2007	166892.00	11.000	25.11.2022
Поточна заборгованість по короткостроковим кредитам	18.10.2007	27219.00	1.250	25.11.2022
Поточна заборгованість по довгостроковим кредитам	10.04.2008	29202.00	1.250	25.11.2022
Поточна заборгованість по короткостроковим кредитам	10.04.2008	146011.00	1.250	25.11.2022
Поточна заборгованість по короткостроковим кредитам	04.03.2011	240416.00	5.480	18.12.2021
Зобов'язання за цінними паперами	X	0.00	X	X
у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :	X	0.00	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0.00	X	X
За векселями (всього)	X	0.00	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0.00	X	X
За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0.00	X	X
Податкові зобов'язання	X	15090.00	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0.00	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	3078188.00	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	6330415.00	X	X
Опис	Кредити в банку включають довгострокові кредити банків ст.1510 фінансової звітності в суммі 71 247 тис.грн. та поточну заборгованість по довгостроковим кредитам ст.1610 в суммі 3 165 890 тис.грн. Довідково: ст. 1610 "Поточна заборгованість по довгостроковим зобов'язанням" також включає поточну заборгованість по довгостроковим зобов'язанням з оренди - 85 тис.грн. Інші зобов'язання та забезпечення включають: Відстроченні податкові зобов'язання, зобов'язання по пенсійним виплатам, кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги; розрахунками зі страхування, розрахунками з оплати праці, поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами, поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками, поточні забезпечення, інші поточні зобов'язання.			

2. Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі (тис.грн.)	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Конструкційна легкована сталь, тони	40011	1458874.00	20.02	40477	1450745.00	20.04
2	Інструментальна сталь, тони	13298	806932.00	11.08	13386	802150.00	11.08
3	Нержавіюча безнікелева сталь, тони	8933	567125.00	7.78	8986	560004.00	7.73
4	Нержавіюча нікелева сталь, тони	34859	3623900.00	49.74	35132	3612783.00	49.9
5	Інші види металопродукції, тони	19649	829069.00	11.38	19762	814311.00	11.25

3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	64.02
2	Витрати на персонал	11.38
3	Витрати на придбання енергоносіїв	16.86
4	Інші витрати	7.74

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного паперу	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість акцій (грн.)	Кількість акцій (штук)	Загальна номінальна вартість (грн.)	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20.10.2010	912/1/10	ДКЦПФР	UA4000095624	Акція проста бездокументарна іменна	Бездокументарні іменні	46.25	1075030	49720137.50	100.000000000000
Опис	Акції Товариства не торгуються на зовнішніх ринках. Акції Товариства не торгуються на організаційно оформлених внутрішніх ринках. Перехід права власності на акції на внутрішньому ринку відбувається згідно з законодавством України з урахуванням особливостей щодо переходу права власності на акції приватних акціонерних товариств. Фактів включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не було. У звітному періоді додаткової емісії не здійснювали, рішення щодо додаткової емісії акцій не приймалося, розміщення цінних паперів не здійснювалося. Дострокового погашення не було.								

VIII. Відомості щодо участі емітента у юридичних особах

1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД СТОЛОВИХ ПРИБОРІВ-ДСС"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	31549087
4) місцезнаходження	69008, м.Запоріжжя, вул.Південне шосе, 83
5) опис	Статутний капітал був створений у розмірі 4 200 000,00 грн., розподілений на 10 000 часток, одна частка складає - 420 грн. Внесок ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" (на момент створення Товариства ВАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ") до статутного фонду Товариства, здійснений за рахунок основних засобів, нерухомого майна, допоміжних матеріалів та іншого майна. Дата внеску - 01.07.2001р. У відповідності до Рішення загальних зборів учасників ТОВ Завод столових приборів -ДСС" (протокол №3 від 01.07.2001р.) статутний капітал Товариства був збільшений до 6 543 523,34 грн. за рахунок додаткового внесенняПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" майна та грошових коштів. Загальні збори затвердили нові розміри часток учасників Товариства, вартість внеску ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" стала дорівнювати 6 543 103,21 грн. або 99,99%. У відповідності до Рішення загальних зборів учасників ТОВ "Завод столових приборів-ДСС" (протокол №4 від 24.09.2001р.) статутний капітал Товариства був збільшений до 7 000 923,00 грн. за рахунок додаткового внесення ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" майна та грошових коштів. Загальні збори затвердили нові розміри часток учасників Товариства, вартість внеску ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" стала дорівнювати 7 000 502,87 грн. або 99,994%. Інших змін у розмірі статутного капіталу або частки ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" станом на 30.09.2021 р. не відбувалось. У відповідності до статуту ТОВ "Завод столових приборів - ДСС" до основних прав, які належать ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" як одному з учасників Товариства відноситься: - Брати участь в управлінні справами Товариства згідно з Установчими документами та чинним законодавством. - Брати участь у розподілі прибутку Товариства, отримувати частку прибутку (дивіденди) пропорційно своїй частці в статутному капіталі. - Виконувати інші обов'язки, встановлені Статутом та чинним законодавством України. Станом на 30.09.2021 р. знаходиться в стані ліквідації.
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕРРОТЕРМ"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	37708254
4) місцезнаходження	69006, м.Запоріжжя, пр. Металургів, 6
5) опис	Статутний капітал був створений у розмірі 1000,00 грн., Внесок ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" до статутного капіталу Товариства, здійснений грошовими коштами у розмірі 500 грн. У відповідності до статуту ТОВ "ФЕРРОТЕРМ" до основних прав, які належать ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" як одному з учасників Товариства відноситься: - Брати участь в управлінні справами Товариства згідно з Установчими документами та чинним законодавством. - Брати участь у розподілі прибутку Товариства, отримувати частку прибутку (дивіденди) пропорційно своїй частці в статутному капіталі. - Виконувати інші обов'язки, встановлені Статутом та чинним законодавством України.
1) найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ "ОМЕГА"
2) організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
3) ідентифікаційний код юридичної особи	31270142
4) місцезнаходження	69002, м. Запоріжжя, вул. Жуковського, 68а
5) опис	Статутний капітал був створений у розмірі 403 000,00 грн., розподілений на 403 частки, одна частка складає - 1 000 (одну тисячу) гривень. Внесок ПрАТ

"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" (на момент створення Товариства ВАТ "Дніпроспецсталь") до статутного фонду Товариства, здійснений грошовими коштами у розмірі 160 000,00 грн., або 160 часток, дата внеску -18.12.2000р. У відповідності до договору купівлі - продажу №509Д (02) від 25.02.2002р. ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" продало 100 часток на користь ТОВ "Феррітексім" за номінальною вартістю на загальну суму 100 000,00 грн., у зв'язку з чим вартість внеску ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" стала дорівнювати 60 000,00 грн. або 60 часток. У відповідності до Рішення загальних зборів учасників ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега" (протокол №5 від 15.03.2011р.) статутний капітал Товариства був зменшений до розміру чистих активів, та затверджений у розмірі 186 000,00 грн. Загальні збори затвердили нові розміри часток учасників Товариства, що відповідають розмірам їхніх часток до зменшення статутного капіталу. Вартість внеску ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" стала дорівнювати 17 353,80 грн. або 9,33%. У відповідності до Рішення загальних зборів учасників ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега" (протокол №7 від 06.03.2012р.) статутний капітал Товариства був зменшений до розміру чистих активів, та затверджений у розмірі 137 000,00 грн. Загальні збори затвердили нові розміри часток учасників Товариства, що відповідають розмірам їхніх часток до зменшення статутного капіталу. Вартість внеску ПрАТ "Дніпроспецсталь" стала дорівнювати 12 782,1 грн. або 9,33%. Згідно інформації з ЄДР станом на 30.09.2021 р. вартість внеску ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" складає 12 782,1грн., або 50%. Інших змін у розмірі статутного капіталу або частки ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" станом на 30.09.2021 р. не відбувалось. У відповідності до статуту ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега" до основних прав які належать ПрАТ"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" як одному з учасників Товариства відноситься: - Брати участь в управлінні справами Товариства згідно з Установчими документами та чинним законодавством. - Брати участь у розподілі прибутку Товариства, отримувати частку прибутку (дивіденди) пропорційно своїй частці в статутному капіталі. -Виконувати інші обов'язки, встановлені Статутом та чинним законодавством України.

1) найменування

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЕКОВТОРРЕСУРС"

2) організаційно-правова форма

Товариство з обмеженою відповідальністю

3) ідентифікаційний код юридичної особи

34373632

4) місцезнаходження

69006, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 6

5) опис

Статутний капітал був створений у розмірі 35 000,00 грн., розподілений на 100 часток, одна частка складає - 350 грн. Внесок ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" (на момент створення Товариства ВАТ "Дніпроспецсталь") до статутного фонду Товариства, здійснений грошовими коштами у розмірі 34 650 грн. або 99 часток, дата внеску - 04.05.2006р. Змін у розмірі статутного капіталу впродовж строку діяльності Товариства не відбувалося. У відповідності до статуту ТОВ"Ековторресурс" до основних прав, які належать ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" як одному з учасників Товариства відноситься: - Брати участь в управлінні справами Товариства згідно з Установчими документами та чинним законодавством. - Брати участь у розподілі прибутку Товариства, отримувати частку прибутку (дивіденди) пропорційно своїй частці в статутному капіталі. Виконувати інші обов'язки, встановлені Статутом та чинним законодавством України.

ХІІ. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів / Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

1. Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
20.10.2010	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000095624	Обмеження відсутні	ПрАТ "Запоріжбразив" є членом двох європейських професійних абразивних організацій - FERA (Європейська федерація виробників абразивної продукції) і SiCМа (Асоціація виробників карбіду кремнію). Висока якість відрізних і шліфувальних кругів ПрАТ "Запоріжбразив" підтверджено німецькою незалежною випробувальною лабораторією "MPA Hannover" (найстаріша незалежна випробувальна лабораторія для шліфувальних кругів в Європі). За 2020 рік	Обмеження відсутні

					<p>підприємством було виконано:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматизація, механізація, модернізація діючого виробництва - обладнання для зважування та дозування матеріалів з електрокорунду нормального; впровадження SAP виробництво. 2. Впровадження енергозберігаючих технологій - впровадження комплексу автоматизованого управління плавлення при виробництві електрокорунду нормального на печі №1. 3. Прородоохоронні заходи - закінчення реконструкції ГОУ печі №2 із заміною електрофільтру на картридж фільтр в цеху №2 <p>Обмеження відсутні</p>	
Опис	<p>На дату розкриття інформації будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента відсутні. Ні Статутом, ні іншими внутрішніми документами Товариства не передбачена необхідність отримання від емітента чи інших акціонерів згоди на відчуження акцій Товариства.</p>					

2. Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску (шт.)	Загальна номінальна вартість (грн)	Загальна кількість голосуючих акцій (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено (шт.)	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі (шт.)
1	2	3	4	5	6	7	8
20.10.2010	912/1/10	UA4000095624	1075030	49720137.50	1060613	0	0
Опис	Інформація згідно реєстру власників іменних цінних паперів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" станом на 30.09.2021 р. Голосуючі акції права голосу за якими обмежено та права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутні.						

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М.
КУЗЬМІНА"

Територія ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСТЬ

Організаційно-правова форма господарювання АКЦІОНЕРНЕ
ТОВАРИСТВО

Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ЧАВУНУ, СТАЛІ ТА
ФЕРОСПЛАВІВ

Середня кількість працівників 4667

Одиниця виміру : тис. грн.

Адреса 69008 місто Запоріжжя вулиця Південне шосе, будинок 81, т.(061)
222-35-76

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2021	10	01
00186536		
2310136600		
230		
24.10		

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на "30" вересня 2021 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	6349	4793
первісна вартість	1001	51437	51274
накопичена амортизація	1002	45088	46481
Незавершені капітальні інвестиції	1005	62819	74796
Основні засоби	1010	4426990	4203781
первісна вартість	1011	5207264	5233921
знос	1012	780274	1030140
Інвестиційна нерухомість	1015	--	--
Довгострокові біологічні активи	1020	--	--
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	--	--
інші фінансові інвестиції	1035	6218	6218
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	--	--
Відстрочені податкові активи	1045	--	--
Інші необоротні активи	1090	1918	1918
Усього за розділом I	1095	4504294	4291506
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1161575	1288519
Виробничі запаси	1101	466436	582756
Незавершене виробництво	1102	516359	505915
Готова продукція	1103	178780	199848
Поточні біологічні активи	1110	--	--
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	833357	885644
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16706	35055
з бюджетом	1135	73198	103183
у тому числі з податку на прибуток	1136	--	--
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	3800	7888
Поточні фінансові інвестиції	1160	--	--
Гроші та їх еквіваленти	1165	28895	7398
Готівка	1166	2	1
Рахунки в банках	1167	28893	7397
Витрати майбутніх періодів	1170	2176	14235
Інші оборотні активи	1190	18700	21367
Усього за розділом II	1195	2138407	2363289

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	--	--
Баланс	1300	6642701	6654795

Пасив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49720	49720
Капітал у дооцінках	1405	3009471	2827454
Додатковий капітал	1410	114747	114747
Резервний капітал	1415	12430	12430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-2857478	-2679971
Неоплачений капітал	1425	--	--
Вилучений капітал	1430	--	--
Усього за розділом I	1495	328890	324380
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	108666	108666
Довгострокові кредити банків	1510	415028	71247
Інші довгострокові зобов'язання	1515	--	--
Довгострокові забезпечення	1520	737381	691193
Цільове фінансування	1525	--	--
Усього за розділом II	1595	1261075	871106
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	--	--
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	3121403	3165975
товари, роботи, послуги	1615	1698535	2049901
розрахунками з бюджетом	1620	13970	15140
у тому числі з податку на прибуток	1621	--	--
розрахунками зі страхування	1625	12156	13141
розрахунками з оплати праці	1630	36882	42523
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	55233	85954
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	14330	3620
Поточні забезпечення	1660	76021	65614
Доходи майбутніх періодів	1665	--	--
Інші поточні зобов'язання	1690	24206	17441
Усього за розділом III	1695	5052736	5459309
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	--	--
Баланс	1900	6642701	6654795

АКТИВ.1. У складі нематеріальних активів (стр.1000) відображена вартість програмного забезпечення sap r/3 у розмірі первісної вартості 23 895,9 тис. грн., залишкової вартості 815,2 тис. грн. 2. Найбільшу частину залишкової вартості основних засобів підприємства (стр.1010) складають будівлі та споруди 60,1 %, машини й обладнання 35,6%;3. У складі інші необоротні активи відображена передплата по податку на прибуток 1 918 тис. грн. 4. У складі виробничих запасів 74,8 % займають сировина та матеріали. 5. У складі дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом (стр.1135) відображена сума не відшкодованого з бюджету ПДВ 103 183 тис.грн.,6. Інша поточна дебіторська заборгованість (стр.1155) включає розрахунки з іншими дебіторами в сумі 7 888 тис.грн. ПАСИВ. 1. До складу додаткового капіталу (стр.1410) відображений вплив гіперінфляції на Статутний капітал в сумі 114 627 тис. грн. 2. Інші поточні зобов'язання (стр.1690) включали розрахунки за нарахованими відсотками в сумі 15 574 тис.грн. та розрахунки з іншими кредиторами в сумі 1 867 тис. грн.

Голова Правління

_____ (підпис)

Кійко С. Г.

Головний бухгалтер

_____ (підпис)

Лучко Г. П.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"
ІМ. А.М. КУЗЬМІНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
00186536		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 3 квартал 2021 року

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7241187	5164774
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6891374)	(4724152)
Валовий:			
прибуток	2090	349813	440622
збиток	2095	(--)	(--)
Інші операційні доходи	2120	94308	40178
Адміністративні витрати	2130	(119940)	(109191)
Витрати на збут	2150	(294523)	(232870)
Інші операційні витрати	2180	(69484)	(175573)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	--	--
збиток	2195	(39826)	(36834)
Дохід від участі в капіталі	2200	--	--
Інші фінансові доходи	2220	121	14283
Інші доходи	2240	205661	--
Фінансові витрати	2250	(176025)	(262484)
Втрати від участі в капіталі	2255	(--)	(--)
Інші витрати	2270	(5150)	(602302)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	--	--
збиток	2295	(15219)	(887337)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	--	--
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	--	--
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	--	--
збиток	2355	(15219)	(887337)

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	--	--
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	--	--
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	--	--
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	--	--
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-15219	-887337

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	5942637	3806749
Витрати на оплату праці	2505	685899	614544
Відрахування на соціальні заходи	2510	150290	132693
Амортизація	2515	254474	258305
Інші операційні витрати	2520	374921	412923
Разом	2550	7408221	5225214

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	--	--

Примітки: 1. Інші операційні доходи (стр.2120) включали:

- дохід від операційних курсових різниць, за вирахуванням збитків - 51 739 тис. грн.,

- дохід від оприбуткування запасів - 32 546 тис. грн.,

- дохід від реалізації інших запасів - 3 085 тис. грн.,

- пені та штрафи отримані - 2 999 тис. грн.,

- інші доходи операційної діяльності - 3 939 тис. грн.,

2. Інші операційні витрати (стр.2180) включали:

- витрати на утримання об'єктів соціальної сфери - 46 669 тис. грн.,

- витрати на благодійність - 2 398 тис. грн.,

- матеріальне заохочення - 7 416 тис. грн.,

- нестачі і витрати від псування цінностей - 440 тис. грн.,

- пені та штрафи сплачені - 1 445 тис. грн.,

- інші операційні витрати - 11 116 тис. грн.,

3. Інші доходи (стр.2240) включали:

- доходи від курсових різниць, за вирахуванням збитків 199 618 тис. грн.

- інші доходи - 6 043 тис. грн.

4. Інші витрати (стр.2270) включали:

- збиток від вибуття необоротних активів - 5 098 тис. грн.

- інші витрати - 52 тис. грн.

Голова Правління

(підпис)

Кійко С. Г.

Головний бухгалтер

(підпис)

Лучко Г. П.

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М.
КУЗЬМІНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2021	10	01
00186536		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 3 квартал 2021 року

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:	3000	7571966	5641918
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)			
Повернення податків і зборів	3005	304934	204477
у тому числі податку на додану вартість	3006	304934	204477
Цільового фінансування	3010	14683	11054
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	14683	11054
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	85954	42927
Надходження від повернення авансів	3020	68223	2554
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	297	16243
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2201	1511
Надходження від операційної оренди	3040	23134	15572
Інші надходження	3095	--	3374
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(6810225)	(4658497)
Праці	3105	(531315)	(485292)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(196058)	(175634)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(162074)	(146213)
Зобов'язання з інших податків і зборів	3118	(162074)	(146213)
Витрачання на оплату авансів	3135	(35055)	(30158)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2044)	(3012)
Інші витрачання	3190	(55037)	(50184)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	279584	390640
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:	3200	6043	--
фінансових інвестицій			
необоротних активів	3205	--	--
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	--	--
дивідендів	3220	--	--
Надходження від деривативів	3225	--	--
Інші надходження	3250	--	388947
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(--)	(--)
необоротних активів	3260	(22679)	(38464)
Виплати за деривативами	3270	(--)	(--)
Інші платежі	3290	(--)	(23538)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-16636	326945
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:	3300	--	--
Власного капіталу			
Отримання позик	3305	--	--
Інші надходження	3340	26200	24600
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(--)	(--)
Погашення позик	3350	100031	444132
Сплату дивідендів	3355	(1)	(--)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(168669)	(261025)
Інші платежі	3390	(37309)	(32242)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-279810	-712799

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-16862	4786
Залишок коштів на початок року	3405	28895	8925
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-4635	1483
Залишок коштів на кінець року	3415	7398	15194

Примітки: Для формування звіту про рух грошових коштів застосований прямий метод. Грошові кошти підприємства - кошти на рахунках підприємства. Звіт про грошові кошти розмежовує грошові потоки протягом звітного періоду від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності. Грошові потоки від операційної діяльності є результатом операцій, як правило тих, що приносять дохід: надходження грошових коштів від продажу продукції (робіт, послуг), інший дохід, виплати постачальникам товарів (робіт, послуг), виплати заробітної плати працівникам, перерахування обов'язкових податків та зборів, тощо. Надходження від операційної діяльності за 9 місяців 2021 року склали 8 071 392 тис. грн., витрати склали 7 791 808 тис. грн. Чистий рух коштів від операційної діяльності склав 279 584 тис. грн. Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності склав (-) 16 636 тис. грн. Чистий рух коштів від фінансової діяльності складає (-) 279 810 тис. грн. (видаток), що виник в результаті погашення кредиту банку, та сплати відсотків по кредитах. Залишок грошових коштів склав: на початок року 28 895 тис. грн., на 30 вересня 2021 року 7 398 тис. грн. Грошових коштів, використання яких обмежено, на балансі підприємства немає.

Голова Правління

(підпис)

Кійко С. Г.

Головний бухгалтер

(підпис)

Лучко Г. П.

Коди		
2021	10	01
00186536		

Звіт про власний капітал
за 3 квартал 2021 року

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49720	3009471	114747	12430	-2857478	--	--	328890
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	--	--	--	--	--	--	--	--
Виправлення помилок	4010	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни	4090	--	--	--	--	--	--	--	--
Скоригований залишок на початок року	4095	49720	3009471	114747	12430	-2857478	--	--	328890
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	--	--	--	--	-15219	--	--	-15219
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	--	--	--	--	--	--	--	--
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	--	--	--	--	--	--	--	--
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	--	--	--	--	--	--	--	--
Відрахування до резервного капіталу	4210	--	--	--	--	--	--	--	--
Внески учасників : Внески до капіталу	4240	--	--	--	--	--	--	--	--
Погашення заборгованості з капіталу	4245	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток)	4260	--	--	--	--	--	--	--	--
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	--	--	--	--	--	--	--	--
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	--	--	--	--	--	--	--	--
Вилучення частки в капіталі	4275	--	--	--	--	--	--	--	--
Інші зміни в капіталі	4290	--	-182017	--	--	192726	--	--	10709
Разом змін у капіталі	4295	--	-182017	--	--	177507	--	--	-4510
Залишок на кінець року	4300	49720	2827454	114747	12430	-2679971	--	--	324380

Примітки: Власний капітал на 30.09.2021р. має таку структуру :

Статутний капітал: 49 720 тис. грн.

Додатковий капітал: 114 747 тис. грн. Капітал в дооцінках: 2 827 454 тис. грн.

Резервний капітал: 12 430 тис. грн. Непокритий збиток : (-) 2 679 971 тис. грн.

Всього: 324 380 тис. грн. Загальна сума зменшення власного капіталу за 9 місяців

2021 року становить 4 510 тис. грн. Статутний капітал: Згідно зі Статутом ПрАТ

ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ затверджений Статутний капітал складає 49 720 137, 50 грн. та

поділений на 1 075 030 шт. простих іменних акцій номінальною вартістю 46 грн. 25

коп. кожна. Статутний капітал сплачено в повному обсязі.

Змін розміру Статутного капіталу в звітному періоді не було.

Власний капітал зменшився за рахунок збитку за 9 місяців 2021 року на суму

15 219 тис. грн., і за рахунок списання дивідендів збільшився на суму 10 709 тис.

грн.

Непокритий збиток:

На початок року складає (-) 2 857 478 тис. грн. Непокритий збиток зазнав змін, зменшився на суму 177 507 тис. грн. в т.ч. збільшився на суму чистого збитку за 9 місяців 2021 року (+) 15 219 тис. грн., зменшився за рахунок списання дооцінки по вибулих основних засобах і нарахування зноса по дооцінці основних засобів на суму (-) 182 017 тис. грн., та зменшився на суму списання дивідендів. Додатковий капітал протягом 9 місяців 2021 року змін не зазнав. Резервний капітал протягом 9 місяців 2021 року змін не зазнав.

Голова Правління

(підпис)

Кійко С. Г.

Головний бухгалтер

(підпис)

Лучко Г. П.

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за 9 місяців 2021 року.

Інформація про підприємство

1. ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА" (далі "Підприємство" або ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ") є правонаступником організованого шляхом перетворення у 1994 році державного Електрометалургійного заводу "Дніпроспецсталь" ім. А.М. Кузьміна, заснованого у 1932 році, у Відкрите акціонерне товариство "Електрометалургійний завод "Дніпроспецсталь" ім. А.М. Кузьміна" відповідно до Указу Президента України від 15 червня 1993 р. № 210 "Про корпоратизацію підприємств" та наказу Міністерства економіки України від 27 серпня 1993 р. № 54 "Про затвердження переліку підприємств, що підлягають корпоратизації". Усі активи та зобов'язання Підприємства були внесені державою до його статутного капіталу. Згідно з вимогами українського законодавства 31 березня 2011 р. Підприємство змінило свою назву з Відкритого акціонерного товариства "Електрометалургійний завод "Дніпроспецсталь" ім. А.М. Кузьміна" на ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА". 7 червня 2017 р. річними Загальними зборами акціонерів Підприємства було прийнято рішення змінити тип Підприємства з публічного на приватне та змінити найменування з ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА" на ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА".

Основним видом діяльності Підприємства є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, інструментальних, швидкорізальних, порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі. Продукція Підприємства використовується при виготовленні вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Інформація про дочірні та асоційовані підприємства розкрита у Примітці 29.

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 30 вересня 2021 р. чисельність персоналу Підприємства становила 4 667 осіб.

2. Економічні умови в Україні та вплив COVID-19

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Протягом останніх років економіка України почала демонструвати ознаки відновлення та зростання після різкого спаду у 2014-2016 рр. При цьому, факторами, що стримували зростання, залишалися напруженість у геополітичних відносинах з Російською Федерацією, відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ та низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Невизначеність щодо строків подолання пандемії COVID-19 та подальшого розвитку економічної ситуації має значний вплив на діяльність Підприємства, який наразі не може бути достовірно оцінений. Керівництво продовжує стежити за розвитком поточної ситуації і вживає заходів для мінімізації будь-яких негативних наслідків наскільки це можливо.

3. Основа подання

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком таких груп основних засобів: будівлі та споруди, машини та обладнання, транспортні засоби, інвентар та офісне обладнання, які обліковуються за переоціненою вартістю, як описано у Примітці 4.

Ця окрема фінансова звітність подана в українських гривнях. Усі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність

Окрема фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА". Підприємство також готує консолідовану фінансову звітність станом на 30.09.2021р., відповідно до МСФЗ, а також вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV.

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок та використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Підприємства.

4. Основні положення облікової політики

4.1 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Дана окрема фінансова звітність Підприємства представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою подання окремої звітності Підприємства.

Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою (іноземні валюти), первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної транзакції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визнання справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках.

Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях в ході операційної діяльності, є операційною та відображається у складі інших операційних доходів або витрат. Курсова різниця, яка виникає на монетарних зобов'язаннях у ході фінансової діяльності (передусім - на кредитах банків), є неопераційною та відображається у складі інших доходів або витрат.

Основні засоби

Усі групи основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковуються з використанням моделі переоцінки за переоціненою сумою, яка є їхньою справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (далі - "знецінення"). Підприємство регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Підприємства визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів.

Для основних засобів, які переоцінюються за справедливою вартістю в фінансовій звітності на періодичній основі, Підприємство визначає необхідність їх переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані в Примітці 5.

Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається до іншого додаткового капіталу у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про сукупний дохід.

Зменшення вартості від переоцінки відображається у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу, відображеного у іншому додатковому капіталі.

Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку.

Земельні ділянки відображаються за первісною вартістю. Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю та включають основні засоби, підготовку до експлуатації яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

Балансова вартість основних засобів аналізується на предмет знецінення, коли події або зміни в обставинах указують на те, що відшкодування балансової вартості неможливе. Об'єкт основних засобів знімається з обліку при вибутті або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків того періоду, в якому актив знімається з обліку.

Накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої суми активу.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив є придатним до його використання за призначенням. Строки корисного використання основних засобів є такими:

Будівлі та споруди 2-109 років

Машини та обладнання 1-82 роки

Транспортні засоби 3-75 років

Інвентар та офісне обладнання 2-76 років

Підприємство має право власності на невиробничі та соціальні активи, в основному, будівлі та об'єкти соціальної інфраструктури. Об'єкти соціальної інфраструктури не відповідають визначенню активу, що надає економічну вигоду, згідно з МСФЗ, і тому такі об'єкти не відображені у цій фінансовій звітності. Витрати на будівництво та експлуатацію об'єктів соціальної інфраструктури відносяться на витрати у періоді, в якому вони були понесені.

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені. Протягом звітного періоду Підприємство не капіталізувало відсотки за кредитами банків як частину активів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення для бухгалтерського обліку, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, й первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісної оцінки нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Всі нематеріальні активи Підприємства мають обмежений строк корисної служби та амортизуються протягом строків їх корисного використання, оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і вважаються змінами в облікових оцінках.

Строки корисного використання всіх нематеріальних активів Підприємства вважаються обмеженими та становлять від 2 до 20 років.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Підприємство визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансового активу. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Підприємство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання.

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Підприємства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризику, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу.

Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Інвестиції в дочірні компанії

Дочірні компанії - це компанії, в яких Підприємство прямо чи опосередковано має більше половини прав голосу (контрольного пакету акцій), або має можливість іншим чином визначати фінансову та операційну політику з метою отримання економічної вигоди. Наявність та вплив потенційних прав голосу, які в даний час можуть бути реалізовані або конвертовані, розглядається при оцінці контролю Підприємства над іншою компанією.

Інвестиції в дочірні компанії в цій фінансовій звітності оцінюються за собівартістю за вирахуванням знецінення. Інвестиції в дочірні компанії аналізуються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість може бути не відшкодована. Збиток від знецінення відображається через прибуток або збиток в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та його вартості при використанні. Збиток від знецінення, визнаний в минулі звітні періоди, сторнується в разі необхідності, якщо мала місце зміна в оцінках, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування.

Фінансові інструменти первісне визнання та подальша оцінка

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як і ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Підприємство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15, як описано у розділі "Виручка за договорами з покупцями" нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є "виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків" на непогашену частину основної суми боргу.

Бізнес-модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

" Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

" Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).

" Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу).

" Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги:

" Фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків;

" Договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

Фінансові активи Підприємства, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також депозити, включені до інших необоротних активів та/або поточних фінансових інвестицій.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо:

" строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;

" Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за "транзитною" угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом.

Якщо Підприємство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Підприємство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Підприємство продовжує визнавати переданий актив в тій мірі, в якій воно продовжує свою участь у переданому активі.

Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Підприємства.
Знецінення фінансових активів

Підприємство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов.

Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, по яким з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк).

Для дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Підприємство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати.

Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість та кредити та позики. Підприємство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при

припиненні визнання зобов'язань, а також по мірі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

Підприємство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

Припинення визнання

Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

Взаємозалік фінансових інструментів

Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума - поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі, або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оціночних витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Виручка за договорами з покупцями

Виручка по договорах з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Виручка від реалізації металопродукції визнається у той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

Підприємство оцінює наявність в договорі інших обіцянок, які являють собою окремі обов'язки до виконання (наприклад, гарантії), на які потрібно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації металопродукції Підприємство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке Підприємство отримує в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладання договору та щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде дуже ймовірним, що при вирішенні невизначеності, притаманній змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми, визнаної накопичувальним підсумком виручки. Існуючі договори на реалізацію металопродукції не надають клієнтам права на повернення продукції належної якості і не включають зворотні знижки за обсяг, тому не призводять до визнання змінного відшкодування.

Значний компонент фінансування

Як правило, Підприємство отримує від своїх клієнтів короткострокові аванси. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15, Підприємство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору воно очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу буде складати не більше одного року.

Гарантійні зобов'язання

Підприємство зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту по усуненню дефектів проданих товарів, які існували на момент реалізації. Такі гарантії обліковуються у відповідності з МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Облікова політика стосовно забезпечень та умовних зобов'язання подано нижче.

Визнання собівартості реалізованої продукції

Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

Податок на додану вартість до відшкодування

Податок на додану вартість (ПДВ) до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ.

Керівництво Підприємства переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти зобов'язань з ПДВ за реалізованою продукцією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців.

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити згідно з визначенням вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Підприємство збирається отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Підприємство здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування відносяться на витрати у періоді нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Підприємство не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Підприємства є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Підприємство має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Підприємства з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, і здійснення інших виплат у зв'язку з виходом на пенсію відповідно до колективних договорів, і б) законодавчо встановлене зобов'язання Підприємства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, виплачуваних деяким категоріям колишніх та поточних працівників Підприємства.

Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожну звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

" відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

" стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли:

" відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

" стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тій мірі, в якій є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується у тій мірі, в якій отримання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у тій мірі, в якій виникає значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, що, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному періоді, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу.

Умовні зобов'язання

Умовні зобов'язання не відображені в цій окремій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою.

Оренда

Компанія оцінює чи є договір орендою, або чи містить він оренту, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренту, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

Актив з права користування

Компанія визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування, оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди.

Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісні прямі витрати, понесені орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди.

Орендне зобов'язання

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку оренди, які не були сплачені на дату початку оренди:

" фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);

" зміні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

" ціну виконання можливості придбання, якщо орендар об'рунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

" платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди, або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів.

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

Компанія застосовує виключення практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Компанія також застосовує дане виключення щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди,

обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

4.2 Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

При складанні цієї окремої фінансової звітності, Підприємство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2020 року, як зазначено у Примітці 4.1.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, перелічені нижче МСФЗ та КТМФЗ були випущені, але ще не набрали чинності. Керівництво вважає, що застосування цих стандартів не матиме впливу на фінансову звітність Підприємства у наступних періодах та планує застосовувати дані стандарти та тлумачення з моменту набрання ними чинності.

Стандарт або зміни

Реформа базової процентної ставки - Етап 2 - Зміни до МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7
Дата набрання чинності 1 січня 2021 р.

Поправки до МСФЗ 3 - Посилання на концептуальну основу
Дата набрання чинності 1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО 16 - Основні засоби: надходження до використання за призначенням
Дата набрання чинності 1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО 37 - Обтяжливі контракти - витрати на виконання договору
Дата набрання чинності 1 січня 2022 р.

Поправка до МСФЗ 1 "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності" - дочірня компанія, що вперше застосовує міжнародні стандарти фінансової звітності
Дата набрання чинності 1 січня 2022 р.

Поправка до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" - комісійна винагорода при проведенні "тесту 10%" у випадку припинення визнання фінансових зобов'язань
Дата набрання чинності 1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО 41 "Сільське господарство" - оподаткування при оцінці справедливої вартості
Дата набрання чинності 1 січня 2022 р.

Поправки до МСБО 1 - Класифікація зобов'язання на короткострокові та довгострокові
Дата набрання чинності 1 січня 2023 р.

МСФЗ 17 "Страхові контракти" Дата набрання чинності 1 січня 2023 р.

Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Продаж або внесок активів в угодах між інвестором і його асоційованою організацією або спільним підприємством" Дата набрання чинності Відкладено на невизначений термін

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

Згідно з МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності", Підприємство веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми.

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть являти собою значний ризик необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче.

Знецінення активів ? визначення груп активів, що генерують грошові потоки

Згідно з МСФЗ (IAS) 36 "Зменшення корисності активів", підприємства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею. Значна частина продукції багатьох визначених Підприємством одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки.

Підприємство встановило, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Підприємства в цілому.

Резерви на знецінення фінансових активів

Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані про поведінку споживачів продукції.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на кожну звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та існуючих цін на дату звіту про фінансовий стан та визначається Підприємством, приймаючи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі останніх умов на ринку (Примітка 9).

Зобов'язання з пенсійного забезпечення згідно з пенсійною програмою з визначеною виплатою

Підприємство збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, й використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості зобов'язань із виплати винагород по закінченні трудової діяльності та відповідної вартості поточних послуг працівників.

При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик існуючих і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Підприємство використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Підприємство обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 18.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників. Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного фінансового року. У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

Справедлива вартість основних засобів

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за виключенням земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковується за моделлю переоцінки. Справедлива вартість об'єктів нерухомості та неспеціалізованого обладнання була визначена шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів (рівень 2 ієрархії) на дату останньої оцінки на 31 грудня 2018 р. Справедлива вартість спеціалізованих машин та обладнання була визначена за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів (рівень 3 ієрархії). Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння.

При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку та строку корисного використання. Величина ефективного віку визначалась виходячи з його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

Підприємство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки вищевказаних груп основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема: істотне падіння або зростання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції (Примітка 1), зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники.

6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (статті 1005, 1010, 1011, 1012)

Первісна або переоцінена вартість

На 1 січня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення 18 456 Будівлі та споруди 2 908 308 Машини та обладнання 2 044 881 Транспортні засоби 145 273 інвентар та офісне обладнання 90 346 Незавершені капітальні інвестиції 62 819 Усього 5 270 083.

Надходження.

Земля та капітальна поліпшення - Будівлі та споруди 396 Машини та обладнання 37 969 Транспортні засоби - інвентар та офісне обладнання 1 703 Незавершені капітальні інвестиції 11 977 Усього 52 045.

Вибуття.

Земля та капітальні поліпшення - Будівлі та споруди (791) Машини та обладнання (12 132) Транспортні засоби (227) інвентар та офісне обладнання (261) Незавершені капітальні інвестиції - Усього (13 411).

На 30 вересня 2021 р. Земля та капітальні поліпшення 18 456 Будівлі та споруди 2 907 913

Машини та обладнання 2 070 718 Транспортні засоби 145 046 інвентар та офісне обладнання 91 788 Незавершені капітальні інвестиції 74 796 Усього 5 308 717

Знос

На 1 січня 2021 р. Земля та капітальні поліпшення (665) Будівлі та споруди (277 141) Машини та обладнання (374 311) Транспортні засоби (67 980) інвентар та офісне обладнання (60 177) Незавершені капітальні інвестиції - Усього (780 274)

Нараховано за рік Земля та капітальні поліпшення (23) Будівлі та споруди (104 266) Машини та обладнання (139 717) Транспортні засоби (4 015) інвентар та офісне обладнання (4 483) Незавершені капітальні інвестиції - Усього (252 504)

Вибуття Земля та капітальні поліпшення -Будівлі та споруди (212) Машини та обладнання (2 059) Транспортні засоби (194) інвентар та офісне обладнання (173) Незавершені капітальні інвестиції- Усього (2 638)

На 30 вересня 2021 р. Земля та капітальні поліпшення (688) Будівлі та споруди (381 195) Машини та обладнання (511 969) Транспортні засоби (71 801) інвентар та офісне обладнання (64 487) Незавершені капітальні інвестиції- Усього (1030 140)

Балансова вартість

На 1 січня 2021 р. Земля та капітальні поліпшення 17 791 Будівлі та споруди 2 631 167 Машини та обладнання 1 670 570 Транспортні засоби 77 293 інвентар та офісне обладнання 30 169 Незавершені капітальні інвестиції 62 819 Усього 4 489 809

На 30 вересня 2021 р. Земля та капітальні поліпшення 17 768 Будівлі та споруди 2 526 718 Машини та обладнання 1 558 749 Транспортні засоби 73 245 інвентар та офісне обладнання 27 301 Незавершені капітальні інвестиції 74 796 Усього 4 278 577

Вартість основних засобів НА 30.09.2021р, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 36 603 тис. грн.

Станом на 30 вересня 2021 р. будівлі залишковою вартістю 1 931531 тис. грн., а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 346 493 тис. грн. були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 13).

7. Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002)

Первісна вартість

Станом на 1 січня 2021 р. 51 437

Надходження 416

Вибуття (579)

Станом на 30 вересня 2021 р 51 274

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2021 р. (45 088)

Нараховано за 9 міс. 2021р. (1 971)

Вибуття 578

Станом на 30 вересня. 2021 р. (46 481)

Залишкова вартість

Станом на 1 січня 2021 р. 6 349

Станом на 30 вересня 2021 р. 4 793

Станом на 30 вересня 2021р. нематеріальні активи первісною вартістю 40 723 тис. грн були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

8. Інші необоротні активи (стаття 1090)

На 30.09.2021р.

Передплата з податку на прибуток 1 918

Депозити в гривні -

Резерв очікуваних кредитних збитків -
1 918

На 01.01.2021р.

Передплата з податку на прибуток 1 918

Депозити в гривні -

Резерв очікуваних кредитних збитків -
1 918

9. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103)

На 30.09.2021р.

Готова продукція

Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 100 145

Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 36 524

Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 30 403

Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 27 598

Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2 316

Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2 862

199 848

Виробничі запаси

Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 468 436

Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 90 774

Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 23 546

582 756

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 505 915

505915

1 288 519

На 01.01.2021р.

Готова продукція

Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю). 92 000

Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 37 386

Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 29 199

Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 8 987

Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю). 6 519

Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 4 689

178 780

Виробничі запаси

Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 362 718

Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 92 346

Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 11 372

466 436

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 516 359

516 359

1 161 575

10. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125)

На 30.09.2021р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 886 137

Резерв очікуваних кредитних збитків (493)

885 644

На 01.01.2021р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 834 462

Резерв очікуваних кредитних збитків (1105)

833 357

Дебіторська заборгованість є безпроцентною та з контрактним строком погашення 3-45 днів.

Станом на 30 вересня 2021 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги від трьох контрагентів складала 313 614 тис. грн.

11. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135)

Станом на 30 вересня 2021 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 103 183 тис. грн.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти (статті 1165, 1166, 1167)

На 30.09.2021р.

Грошові кошти в банках 7 397

Грошові кошти в касі 1

7 398

На 01.01.2021р.

Грошові кошти в банках 28 893

Грошові кошти в касі 2

28 895

13. Кредити банків та інші зобов'язання (статті 1510, 1515, 1610)

На 30.09.2021р.

Довгострокові кредити банків (стаття 1510) 71 247

Інші довгострокові зобов'язання: орендне зобов'язання (стаття 1515). -

71 247

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) 3 165 890

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: орендне зобов'язання (стаття 1610) 85

3 165 975

3 237 222

На 01.01.2021р.

Довгострокові кредити банків (стаття 1510) 415 028

Інші довгострокові зобов'язання: орендне зобов'язання (стаття 1515). -

415 028

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) 3 121 088

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: орендне зобов'язання (стаття 1610) 315

3 121 403

3 536 431

Станом на 30 вересня 2021 р. загальна балансова вартість кредитів, отриманих Підприємством від банків, та орендних зобов'язань, були такими:

Кредити банків 3 237 137

Орендне зобов'язання 85

3 237 222

Станом на 01 січня 2021 р. загальна балансова вартість кредитів, отриманих Підприємством від банків, та орендних зобов'язань, були такими:

Кредити банків 3 536 116

Орендне зобов'язання 315

3 536 431

14. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)

На 30.09.2021р.

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 1 179 422

Заборгованість перед внутрішніми постачальниками матеріалів та послуг 870 479

2 049 901

На 01.01.2021р

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 1 048 020

Заборгованість перед внутрішніми постачальниками матеріалів та послуг 650 515

1 698 535

Кредиторська заборгованість є безпроцентною із середнім строком погашення 30-90 днів.

15. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)

На 30.09.2021р.

Аванси за металопродукцію одержані:

від вітчизняних покупців 60 038

від іноземних покупців 4 753

за договорами комісії 21 163

85 954

На 01.01.2021р.
Аванси за металопродукцію одержані:
від вітчизняних покупців 52 243
від іноземних покупців 2 990
за договорами комісії -
55 233

16. Поточні забезпечення (стаття 1660)

На 30.09.2021р.
Невикористані відпустки 45 962
Матеріальне заохочення працівників 18 766
Резерв по судовим справам 886
Інші нарахування -
65 614

На 01.01.2021р.
Невикористані відпустки 48 586
Матеріальне заохочення працівників 24 703
Резерв по судовим справам 886
Інші нарахування 1 846
76 021

17. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

На 30.09.2021р.
Нараховані проценти за кредитами банків 15 574
Інші 1 867
17 441

На 01.01.2021р.
Нараховані проценти за кредитами банків 22 365
Інші 1 841
24 206

18. Довгострокові забезпечення

На 30.09.2021р.
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 612 572
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 78 601
Інші довгострокові забезпечення 20
691 193

На 01.01.2021р.
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 658 760
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 78 601
Інші довгострокові забезпечення 20
737 381

19 Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

За 9 місяців 2021р.

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

Нержавіюча сталь 4 172 787
Конструкційна сталь 1 813 076
Інструментальна сталь 802 151
Швидкорізнальна інструментальна сталь 212 225
Жаростійка сталь 56 629
Підшипникова сталь 183 044
Звичайна сталь -
спеціальні сплави нікелевмісткі. -
Сталь з особливими властивостями -
Інше 1 275
7 241 187

За 9 місяців 2020р. 5164774

За 9 місяців 2021 року чистий дохід від реалізації металопродукції трьом контрагентам, в т. ч. за договорами комісії, склав 4 498 387 тис. грн.

Чистий дохід від реалізації продукції визнається у певний момент часу на основі умов договорів із покупцями.

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

За 9 місяців 2021р.

Внутрішні продажі в Україні 2 281 560
Експорт 4 959 627

20. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

За 9 місяців 2021р.

Матеріали 4 642 735

Витрати на енергоносії, тепlopостачання та інші послуги 1 231 369

Заробітна плата та відповідні нарахування 659 867

Амортизація 237 839

Інше 119 564

6 891 374

За 9 місяців .2020р. 4724152

21. Витрати на збут (стаття 2150)

За 9 місяців 2021р.

Експедиторські та транспортні послуги 254 936

Заробітна плата та відповідні витрати. 21 804

Витрати на зберігання та пакування 7 302

Амортизація 1 943

Страховання запасів та інших активів 1 010

Інші збутові витрати 7 528

294 523

За 9 місяців 2020р. 232 870

23. Адміністративні витрати (стаття 2130)

За 9 місяців 2021р.

Заробітна плата та відповідні нарахування 89 649

Банківські послуги 3 869

Професійні послуги 4 977

Перевезення 5 623

амортизація 2 534

Послуги зв'язку 472

Матеріали 633

Інші загальні та адміністративні витрати 12 183

191 940

За 9 місяців 2020р. 109191

24. Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180)

За 9 місяців 2021р.

Дохід від оприбуткування запасів 32 546

Дохід від реалізації запасів 3 085

Пені та штрафи отримані 2 999

Доходи від операційних курсових різниць, за вирахуванням збитків 51 739

Інші доходи 3 939

Всього - інші операційні доходи (2120) 94 308

За 9 місяців 2020р. 40 178

Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів . -

Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери 46 669

Витрати на матеріальне заохочення 7 416

Сумнівні та безнадійні борги. -

Витрати на благодійність 2 398

Нестачі і втрати від псування цінностей 440

Пені та штрафи сплачені 1 445

Інші витрати . 11 116

Всього - інші операційні витрати (стаття 2180) 69 484

За 9 місяців 2020р. 175 573

25. Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270)

За 9 місяців 2021р.

Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат 199 618

Інші доходи 6 043

Всього - інші доходи (стаття 2240) 205 661

За 9 місяців 2020р. -

Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів -

Збиток від вибуття необоротних активів 5 098

Інші витрати 52

Всього - інші витрати (стаття 2270) 5 150

За 9 місяців 2020р. 602 302

26. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

За 9 місяців 2021 р. інші фінансові доходи включали доходи від погашення власних векселів, процентні доходи за депозитами та нараховані відсотки на залишки на інших рахунках в банках у сумі 121 тис. грн.

27. Фінансові витрати (стаття 2250)

За 9 місяців 2021р.

Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 15) 162 552

Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 20) -

Інші фінансові витрати 13 473

176 025

За 9 місяців 2020р. 262 484

28. Власний капітал (статті 1400, 1405, 1410, 1415)

Зареєстрований капітал

Станом на 30 вересня 2021 зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46.25 грн. кожна.

Капітал у дооцінках

Капітал у дооцінках включає приріст вартості основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки.

Додатковий капітал

Додатковий капітал включає накопичений ефект від впливу гіперінфляції на статутний капітал на 1 січня 2001 р. внаслідок застосування МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".

Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства 29. Дочірні та асоційовані підприємства

На 30.09.2021р.

Дочірні компанії Підприємства

ТОВ "Ековторресурс" Країна реєстрації Україна Вид діяльності Торгова діяльність
Процент володіння 100%

ТОВ "Завод столових приборів-ДСС" Країна реєстрації Україна Вид діяльності
Виробнича діяльність Процент володіння 100%

Товариство з обмеженою відповідальністю "Ековторресурс" було створене у 2007 р. Основною діяльністю цього дочірнього підприємства є закупівля лому та інших матеріалів, які використовуються у виробництві Підприємства.

Товариство з обмеженою відповідальністю "Завод столових приборів-ДСС" було створене у 2002 р. Основним видом діяльності заводу є виготовлення та продаж посуду. У 2020 р. було розпочато процедуру припинення діяльності даного дочірнього підприємства, яку не було завершено до дати випуску цієї окремої фінансової звітності. Підприємство не очікує понесення додаткових витрат на завершення процедури припинення.

В окремій фінансовій звітності Підприємство обліковує інвестиції у дочірні підприємства за їх собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення у складі довгострокових інших фінансових інвестицій (стаття 1035).

Асоційовані компанії Підприємства

На 30.09.2021р.

ТОВ "Ферротерм" Країна реєстрації Україна Вид діяльності Торгова діяльність
Процент володіння 50%

16 жовтня 2012 р. Підприємство придбало 50% частки в статутному капіталі ТОВ "Ферротерм" за договірною ціною 500 грн., що відповідає номінальній вартості частки. Основним видом діяльності ТОВ "Ферротерм" є оптова торгівля металом та металевими рудами. ТОВ "Ферротерм" є приватним підприємством, акції якого не котируються на біржі.

30. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Зміни до українського податкового законодавства та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного контролю та митного законодавства, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Тому непоодинокими є випадки непослідовного тлумачення.

Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Трансфертне ціноутворення

Діяльність Підприємства протягом звітного періоду була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні. Законодавство з трансфертного ціноутворення в Україні перебуває у процесі вдосконалення, тому тлумачення вимог до підприємств, які виступають предметом трансфертного ціноутворення, не завжди є однозначними. Керівництво Підприємства вважає, що протягом зазначеного періоду Підприємство проводило діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення, та всі необхідні нарахування було відображено у цій окремій фінансовій звітності.

Судові позови

У ході звичайного ведення господарської діяльності Підприємства час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства, а також не перевищить суму резервів, які вже створено у цій фінансовій звітності.

Оренда землі

Підприємство, в основному, користується земельними ділянками на підставі укладених договорів оренди, окрім земельних ділянок, на яку воно має право постійного користування або право власності. На земельних ділянках розташовуються виробничі потужності та об'єкти соціальної сфери. Підприємство сплачує орендну плату за земельні ділянки державної або комунальної власності або земельний податок з урахуванням щорічного коефіцієнта індексації грошової оцінки землі. Земельні ділянки, які не є власністю підприємства та знаходяться у власності держави України, використовуються у відповідності до вимог діючого законодавства шляхом укладення договорів оренди та на підставі Державного Акту на право постійного користування. Платежі за цією орендою землі є іншими змінними платежами, які не залежать від індексу чи ставки, тому відповідно до вимог МСФЗ 16 зобов'язання щодо цієї оренди не мають визнаватися, а є витратами періоду.

31. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами, які використовує Підприємство в процесі звичайної діяльності, є дебіторська та кредиторська заборгованість, кредити банків, депозити та грошові кошти. Основними ризиками, які пов'язані з цими фінансовими інструментами Підприємства, є валютний ризик, ризик ліквідності, кредитний ризик та процентний ризик. Політика Підприємства не передбачає використання похідних фінансових інструментів з метою управління фінансовими ризиками, що виникають в результаті діяльності Підприємства. Підходи до управління кожним із зазначених ризиків представлені нижче.

Валютний ризик

Оскільки Підприємство здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як долар США, євро та російський рубль, для діяльності Підприємства властивим є валютний ризик у вигляді потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Підприємства:

- " експорт виробленої продукції до країн СНД, Європи та інших держав;
- " імпорт матеріалів та необоротних активів з інших країн;
- " залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків.

Основним інструментом управління валютним ризиком Підприємства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань Підприємством, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Підприємство здійснює аналіз своїх активів і зобов'язань за строками погашення та планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами з метою забезпечення наявності достатніх коштів для виконання вимог кредиторів на постійній основі.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Підприємства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Підприємства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами та депозитами у банках.

Кредитний ризик Підприємства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою депозитів, грошових коштів та їх еквівалентів, розмішених на банківських рахунках. Керівництво Підприємства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Підприємства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Підприємстві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Підприємства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Підприємство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

Керівництво Підприємства вважає, що станом на 30 вересня 2021 р. Підприємство не несе суттєвого ризику виникнення збитків понад суму резервів очікуваних кредитних збитків, які сформовано для дебіторської заборгованості (Примітка 10), грошових коштів (Примітка 12) та банківських депозитів (Примітка 8).

Управління капіталом

Підприємство розглядає позиковий капітал та акціонерний капітал як основні джерела формування капіталу. При управлінні капіталом цілями є забезпечення безперервності діяльності Підприємства з метою отримання прибутків акціонерами та вигід для інших зацікавлених осіб, а також забезпечення фінансування поточних потреб Підприємства, його капітальних витрат та стратегії розвитку. Політика управління капіталом Підприємства спрямована на забезпечення та підтримання оптимальної структури капіталу з метою зниження вартості капіталу. Упродовж звітного періоду підхід до управління капіталом не змінювався.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 30 вересня 2021 балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованості дорівнює їх балансовій вартості в зв'язку з тим, що дані фінансові інструменти мають короткостроковий характер. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових банківських кредитів і банківських депозитів не відрізняється суттєво від їх балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

XV. Проміжний звіт керівництва

Основним видом діяльності ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є виробництво сортових злитків, прокату, поковок, та напівфабрикатів з спеціальних сталей (конструкційна вуглецева, сталь зі спецвластивостями, з використанням вакуумно-дугового переплаву, підшипникова, конструкційна, нержавіючі сталі та жаротривкі сплави на нікелевій та залізнікелевій основі). Метод ВДП дозволяє отримувати особливо чисту сталь. Спеціалістами підприємства розроблені технології виробництва широкою гамою інструментальних ледебуритних марок сталі, в т.ч. високованадієвих.

Найбільш істотними факторами, що впливають на діяльність компанії, є коливання цін та попиту на металопродукцію, вартості сировини, енергоносіїв та інших ресурсів, що визначають собівартість та конкурентоспроможність підприємства, зміни національного та закордонного законодавства, суттєвих умов міжнародної торгівлі.

В існуючих умовах одним з першочергових стратегічних завдань ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є підвищення конкурентоспроможності за рахунок покращення якості продукції та підвищення ефективності виробництва.

Для досягнення поставленої мети підприємство активно впроваджує нові виробничі, енерго- та ресурсозберігаючі технології.

Впродовж звітного періоду у рамках модернізації виробництва

були завершені наступні проекти:

- модернізація електромеханічної частини управління ГКР в СПЦ-2;
- заміна циркулярного насосу типу 10 НКУ-7-2 на АКО 500-75-УХЛ4 контуру охолоджувача конвертера ГКР у СПЦ-2;
- придбання переносного свердлильного станка BDS Maschinen MAB-1300 на магнітній основі;

Незмінним пріоритетом підприємства залишається підвищення якості продукції та забезпечення її відповідного контролю. У рамках цього напрямку діяльності були реалізовані проекти:

- придбання аналітичних ваг до цеху випробувань;
 - придбання ваг 1го класу точності у дослідницьку групу АЛ.
- З метою підвищення якості радіаційного контролю матеріалів, були реалізовані проекти:
- придбання приборів вхідного радіаційного контролю у ЖДЦ;
 - придбання рентгенофлуоресцентного спектрометра Niton XL3t серії 800 у експрес-групу копрового цеху АЛ.

Емітент, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Ключовими ризиками для Товариства є: попит та ціни на металопродукцію, ціни на сировинні матеріали, їх доступність на ринку у необхідній кількості для задоволення потреб заводу, тарифи на основні енергоносії, курс національної валюти по відношенню до долара і євро.

Суттєвий вплив на діяльність Товариства можуть мати такі зовнішні ризики, як:

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

XVI. Твердження щодо річної інформації

Наскільки відомо, мені Кійко Сергію Геннадійовичу, як особі, яка здійснює управлінські функції та підписує проміжну інформацію ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА", проміжна фінансова звітність за 3 квартал 2021 року, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки Товариства, а також про те, що проміжний звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки".