

Титульний аркуш

02.10.2023 р.

(дата реєстрації емітентом електронного документа)

№ 2п/22

(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) (далі - Положення).

Голова Правління

(посада)

(підпис)

Сергій КІЙКО

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи емітента)

Проміжна інформація емітента цінних паперів за 2 квартал 2022 року

I. Загальні відомості

1. Повне найменування емітента: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА
2. Організаційно-правова форма: Приватне акціонерне товариство
3. Ідентифікаційний код юридичної особи: 00186536
4. Місцезнаходження: 69008, Запорізька обл., 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: gorokhov.konst@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/00002/ARM
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/rus/company/
official-info/god_inf/](http://www.dss-ua.com/rus/company/official-info/god_inf/)

(URL-адреса сторінки)

02.10.2023 р.

(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:	
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:	
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 кожен дату після замін 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 передачі 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:

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 облигації емітента" не включена до складу проміжної інформації - за весь період діяльності емітент не реєстрував випусків облигацій.

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 облигаціями з цим іпотечним покриттям";

- "Інформація про співвідношення розміру іпотечного покриття з розміром (сумою) зобов'язань за іпотечними облигаціями з цим іпотечним покриттям на кожну дату після замін 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 обл.

4. Статутний капітал (грн)

49720137,5

5. Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі

0

6. Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії

0

7. Середня кількість працівників (осіб)

4531

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 підприємства

Загальні збори акціонерів, Наглядова Рада, Правління

10. Засновники

Прізвище, ім'я, по батькові, якщо засновник - фізична особа; найменування, якщо засновник - юридична особа	Місцезнаходження, якщо засновник - юридична особа	Ідентифікаційний код юридичної особи, якщо засновник - юридична особа
1. Держава в особі, Міністерства промисловості України (припинена держ реєстрація через реорганізацію)	Україна, 32000, м.Київ, вул. В.Сурикова, буд.3	б/н

Якщо кількість фізичних осіб - засновників емітента перевищує двадцять, зазначається загальна кількість фізичних осіб:

0

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", МФО 313957

2) IBAN

UA173139570000026008300000316

3) поточний рахунок

UA173139570000026008300000316

4) найменування банку (філії, відділення банку), який обслуговує емітента за поточним рахунком в іноземній валюті

Філія - Запорізьке обласне управління АТ "Ощадбанк", МФО 313957

5) IBAN

UA173139570000026008300000316

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	0825041420190060	16.08.2019	ГУ ДПС у Запорізькій област	16.08.2024
Опис	Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.			
Зберігання пального	0825041420190189	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	0825041420190190	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 (переоформлено 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.			
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	АЕ №263999	12.07.2013	Міністерство екології та природних ресурсів України	

відходами				
Опис	<p>Термін дії виданої ліцензії - безстроково.</p> <p>Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.</p>			
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	<p>Термін дії виданої ліцензії - безстроково.</p> <p>Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.</p>			
Посередницька діяльність митного брокера та митного перевізника	АВ №491607	04.06.2010	Державна митна служба України	
Опис	<p>Термін дії виданої ліцензії - безстроково.</p> <p>Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.</p>			
Медична практика	АД №064038	02.08.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
Опис	<p>Термін дії виданої ліцензії - безстроково.</p> <p>Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.</p>			
Постачання електричної енергії (Постанова №1002 від 11.06.2019р.)	б/н	12.06.2019	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	
Опис	<p>Термін дії виданої ліцензії-до виходу постанови НКРЕКП про закінчення її дії.</p> <p>Прогноз емітента щодо продовження терміну дії виданої ліцензії: у разі необхідності термін дії виданої ліцензії буде продовжено.</p>			

V. Інформація про посадових осіб емітента

1. Посада

Член Наглядової Ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Шумейко Альона Анатоліївна

3. Рік народження

1984

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

20

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ", 33947089, економіст служби фінансового контролю

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано членом Наглядової ради - Шумейко Альону Анатоліївну. Посадова особа є представником акціонера Wepox Holdings Limited (HE 180726). Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Порядок виплати винагороди (оплати діяльності) члена Наглядової ради визначається укладеним з ним цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), умови яких затверджуються Загальними зборами акціонерів. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Загальний стаж роботи складає 20 рік. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: економіст служби фінансового контролю. Посади, які обіймає на інших підприємствах: економіст служби фінансового контролю в ТОВ "ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ" (Ідентифікаційний код - 33947089) - 01601, м.Київ, вул. Госпітальна, будинок 4А.

1. Посада

Член Наглядової Ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Мельник Ірина Володимирівна

3. Рік народження

1987

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

13

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ", 31810610, фахівець з біржових операцій

7. Опис

Згідно листа-повідомлення про заміну члена Наглядової ради - представника акціонера від 22.09.2021 року №31/09-21 є членом Наглядової ради - Мельник Ірина Володимирівна.. Посадова особа є представником акціонера Wepox Holdings Limited (HE 180726). Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Порядок виплати винагороди (оплати діяльності) члена Наглядової ради визначається укладеним з ним цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), умови яких затверджуються Загальними зборами акціонерів. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру

виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Загальний стаж роботи складає 13 років. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: фахівець з торгівлі цінними паперами; фахівець служби внутрішнього аудиту; фахівець з біржових операцій. Обіймає посаду фахівець з біржових операцій у ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" код ЄДРПОУ 31810610 , місцезнаходження: 01001, м. Київ, провулок Госпітальний 4-б, кім. 238

1. Посада

Член Наглядової Ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Савчук Юлія Вікторівна

3. Рік народження

1982

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

22

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ", 33947089, Провідний фахівець відділу по роботі з підприємствами

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано членом Наглядової ради - Савчук Юлію Вікторівну. Посадова особа є представником акціонера Winox Holdings Limited (HE 180726). Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Порядок виплати винагороди (оплати діяльності) члена Наглядової ради визначається укладеним з ним цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), умови яких затверджуються Загальними зборами акціонерів. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Загальний стаж роботи складає 22 роки. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: провідний фахівець відділу по роботі з підприємствами металургійної промисловості, головний фахівець відділу управління промисловими підприємствами, Член Наглядової Ради.

Обіймає посаду головний фахівець відділу управління промисловими підприємствами в ТОВ "ВС ГРУП МЕНЕДЖМЕНТ" (Ідентифікаційний код - 33947089) - 01601, м.Київ, вул. Госпітальна, будинок 4-А

1. Посада

Член Наглядової Ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Троїцька Тамара Миколаївна

3. Рік народження

1969

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

35

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "УКРЕНЕРГОКОНСАЛТІНГ", 32110308, Начальник управління корпоративного забезпечення

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р.

(Протокол від 27.04.2021 р.) обрано членом Наглядової ради - Троїцьку Тамару Миколаївну. Посадова особа є представником акціонера BOUNDRYSCO LTD (334198). Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Порядок виплати винагороди (оплати діяльності) члена Наглядової ради визначається укладеним з ним цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), умови яких затверджуються Загальними зборами акціонерів. Винагорода, в тому числі в натуральній формі посадовій особі у 2021 році не виплачувалась. Загальний стаж роботи складає 35 років. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Начальник управління корпоративного забезпечення, Член Наглядової Ради. Обіймає посаду начальника управління корпоративного забезпечення в ТОВ "УКРЕНЕРГОКОНСАЛТІНГ" код ЄДРПОУ 32110308, місцезнаходження: Україна, 04071, м. Київ, вул. Спаська, буд.5.

1. Посада

Член Наглядової Ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Агаркова Тетяна Сергіївна

3. Рік народження

1981

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

19

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТІНГУ", 35739406, Головний юрисконсульт

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано членом Наглядової ради - Агаркову Тетяну Сергіївну. Посадова особа є представником акціонера GAZARO (330133). Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Порядок виплати винагороди (оплати діяльності) члена Наглядової ради визначається укладеним з ним цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), умови яких затверджуються Загальними зборами акціонерів. Винагорода, в тому числі в натуральній формі посадовій особі у 2021 році не виплачувалась.

Загальний стаж роботи складає 19 років. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: головний юрисконсульт, Член Наглядової Ради.

Обіймає посаду головний юрисконсульт в ТОВ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТІНГУ" код ЄДРПОУ 35739406, місцезнаходження: Україна, 49000, м. Дніпро, пр. Праці, буд.6.

1. Посада

Член Наглядової ради

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Ковтун Максим Вікторович

3. Рік народження

1980

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

20

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ТОВ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТІНГУ", 35739406, Заступник директора

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано членом Наглядової ради - Ковтун Максима Вікторовича. Посадова особа є представником акціонера MIDDLEPRIME LIMITED (134788). Посадова особа не володіє часткою в статутному капіталі емітента. Посадова особа не має непогашених судимостей за корисливі та посадові злочини. Порядок виплати винагороди (оплати діяльності) члена Наглядової ради визначається укладеним з ним цивільно-правовим чи трудовим договором (контрактом), умови яких затверджуються Загальними зборами акціонерів. Винагорода, в тому числі в натуральній формі посадовій особі у 2021 році не виплачувалась. Загальний стаж роботи складає 20 років. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник директора, Член Наглядової Ради.

Обіймає посаду заступника директора в ТОВ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТІНГУ" код ЄДРПОУ 35739406, місцезнаходження: Україна, 49000, м. Дніпро, пр. Праці, буд.6.

1. Посада

Член Ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Поворотній Юрій Анатолійович

3. Рік народження

1964

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

39

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "ДЦ "ПРИДНІПРОВ'Я", 31037030, Відповідальний працівник з аналізу та управління ризиками

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано Членом Ревізійної комісії. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Загальний стаж роботи складає 39 років. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Внутрішній аудитор; Відповідальний працівник з аналізу та управління ризиками, Член Ревізійної комісії.

Посади, які обіймає на інших підприємствах: Внутрішній аудитор, відповідальний працівник з аналізу та управлінням ризиками за сумісництвом, ТОВ "ІНТЕР-СЕРВІС-РЕЄСТР" ЄДРПОУ 24241079, місцезнаходження: Україна, 49000, Дніпропетровська область, місто Дніпро, вул. Воскресенська, будинок 8-10.

1. Посада

Член Ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Тригуб Наталія Петрівна

3. Рік народження

1980

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

21

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПрАТ "УІФК", 25198262, головний бухгалтер

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано членом Ревізійної комісії. Винагорода, в тому числі в натуральній у формі посадовій особі у 2021 році не виплачувалась. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає.

Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: 2017 - 2021, ПП "ДООА "ВІТЯЗЬ", головний бухгалтер, 2021- по т.п. - ПрАТ "УІФК", головний бухгалтер. Стаж роботи 21 рік. Обіймає посаду головного бухгалтера ПрАТ "УІФК", 25198262, місцезнаходження: 04053, м. Київ, вул. Січових Стрільців, 21.

1. Посада

Член Ревізійної комісії

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Лихачова Юлія Георгіївна

3. Рік народження

1976

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

27

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ТОВ "ВІТЯЗЬ", 31647427, старший бухгалтер

7. Опис

Рішенням Загальних зборів акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" від 27.04.2021 р. (Протокол від 27.04.2021 р.) обрано Членом Ревізійної комісії. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Загальний стаж роботи складає 27 років. Перелік посад, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Член Ревізійної комісії, старший бухгалтер.

Посади, які обіймає на інших підприємствах: старший бухгалтер ЄДРПОУ 31647427, місцезнаходження: Україна, 49005 Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Глобинська, буд.2, кімната 308.

1. Посада

Голова Правління

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Кійко Сергій Геннадійович

3. Рік народження

1967

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

37

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", 00186536, Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки

7. Опис

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки, В.о. Члена Правління, голова Правління. Стаж роботи 37 років. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

1. Посада
Член Правління
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Катеруша Андрій Анатолійович
3. Рік народження
1971
4. Освіта
Вища
5. Стаж роботи (років)
32
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", 00186536, заступник Голови Правління з економічної безпеки
7. Опис
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: заступник Голови Правління з економічної безпеки, член Правління. Стаж роботи 32 роки. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

1. Посада
Член Правління
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Барабаш Сергій Олегович
3. Рік народження
1978
4. Освіта
Вища
5. Стаж роботи (років)
26
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав
ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", 00186536, Заступник директора з економіки та бюджетів
7. Опис
Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: начальник бюджетного управління, Заступник директора з економіки та бюджетів, член Правління. Стаж роботи 26 роки. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

1. Посада
Член Правління
2. Прізвище, ім'я, по батькові
Зіновкін Максим Володимирович
3. Рік народження
1979
4. Освіта
Вища
5. Стаж роботи (років)
26
6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ ", 05393043, начальник управління підбору та комплектації персоналу

7. Опис

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: директором по персоналу та соціальним питанням, начальник управління підбору та комплектації персоналу, член Правління. Стаж роботи 26 роки.

Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

1. Посада

Член Правління

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Маренков Микола Анатолійович

3. Рік народження

1978

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

22

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", 00186536, Начальник виробництва готової продукції

7. Опис

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Заступник начальника цеха з виробництва, начальник цеха, начальник виробництва готової продукції. Заступник Голови Правління - операційний директор, член Правління. Стаж роботи 22 роки.

Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

1. Посада

Головний бухгалтер

2. Прізвище, ім'я, по батькові

Лучко Галина Павлівна

3. Рік народження

1961

4. Освіта

Вища

5. Стаж роботи (років)

41

6. Найменування підприємства, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав

ВАТ"Сумський завод насосного та енергетичного обладнання, 05785448, Головний бухгалтер

7. Опис

Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини немає. Посадовою особою не надано письмової згоди на розкриття інформації щодо розміру виплаченої винагороди, в тому числі у натуральній формі. Посади, які особа обіймала протягом останніх п'яти років: Головний бухгалтер. Стаж роботи 41 рік. Посади на будь-яких інших підприємствах не обіймає.

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 від користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	3506702	X	X
у тому числі:				
Довгостроковий кредит банку	10.04.2008	80365	1,25	26.11.2023
Довгостроковий кредит банку	18.10.2007	26390	11	26.11.2023
Довгостроковий кредит банку	18.10.2007	74850	1,25	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	04.03.2011	251420	5,48	18.12.2021
Короткостроковий кредит банку	10.04.2008	112510	1,25	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	18.10.2007	132847	11	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	07.10.2013	1415548	11,25	02.12.2021
Короткостроковий кредит банку	05.03.2015	1412772	10,5	02.12.2021
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за вексями (усього)	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за похідними цінними паперами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	9634	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	3789078	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	7305414	X	X
Опис	Інші зобов'язання та забезпечення включають: відстрочені 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	Основні види 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 легрована сталь	2528 тон	174252	22,82	2424 тон	160050	19,62
2	Інструментальна сталь	598 тон	65088	8,53	778 тон	83690	10,26
3	Нержавіюча нікелева сталь	2368 тон	454634	59,55	2694 тон	482109	59,12
4	Інші види металопродукції	1068 тон	69469	9,1	1072 тон	89719	11
5	Інша продукція	0	0	0	0	105	0
6	Всього	6562 тон	763443	100	6968 тон	815673	100

3. Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	63,92
1	в т.ч.: металобрухт	32,72
1	феросплави	22,51
1	інші ТМЦ	8,68
2	Витрати на персонал	16,29
3	Витрати на придбання енергоносіїв	28,82
3	в т.ч.: електроенергія	10,45
3	природний газ	10,63
3	інші енергоносії	7,73
4	Амортизаційні відрахування	13,1
5	Інші витрати	-22,13
6	Всього	100

VII. Відомості про цінні папери емітента

1. Інформація про випуски акцій емітента

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість (грн)	Кількість акцій (шт.)	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	Електронні іменні	46,25	1075030	49720137,5	100
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 "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" (на момент створення Товариства ВАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ") 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 внесення ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" майна та грошових коштів. Загальні збори затвердили нові розміри часток учасників Товариства, вартість внеску ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 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 "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" майна та грошових коштів. Загальні збори затвердили нові розміри часток учасників Товариства, вартість внеску ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" стала дорівнювати 7 000 502,87 грн. або 99,994%. Інших змін у розмірі статутного капіталу або частки ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" станом на 30.09.2021 р. не відбувалось. У відповідності до статуту ТОВ "Завод столових приборів - ДСС" 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 "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 "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" до статутного капіталу Товариства, здійснений грошовими коштами у розмірі 500 грн. У відповідності до статуту ТОВ "ФЕРРОТЕРМ" 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 "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 "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.

XII. 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	інформація відсутня	Інформація відсутня	інформація відсутня

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	1 075 030	987 369	0	0	0

Опис:

У зв'язку з початком військових дій в Україні та запровадженням військового стану, у звітньому періоді Емітент не має інформації щодо загальної кількості голосуючих акцій та кількості голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількості голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі. Наведена інформація підтверджується згідно реєстру власників іменних цінних паперів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" станом на 31.12.2021 р.

			КОДИ
		Дата	01.07.2022
Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА	за ЄДРПОУ	00186536
Територія	Запорізька обл.	за КАТОТТГ	UA2306007001 0385728
Організаційно- правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	за КВЕД	24.10

Середня кількість працівників: 4531

Адреса, телефон: 69008 МІСТО ЗАПОРІЖЖЯ, вулиця Південне шосе, будинок 81, (061) 222-35-76

Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс
(Звіт про фінансовий стан)
на 30.06.2022 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	5 634	4 793
первісна вартість	1001	52 221	52 330
накопичена амортизація	1002	(46 587)	(47 537)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	82 771	82 265
Основні засоби	1010	4 744 832	4 564 798
первісна вартість	1011	4 811 546	4 808 985
знос	1012	(66 714)	(244 187)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	8 612	8 612
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервах	1065	0	0

фондах			
Інші необоротні активи	1090	1 918	1 918
Усього за розділом І	1095	4 843 767	4 662 386
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 149 998	1 242 951
Виробничі запаси	1101	513 655	554 219
Незавершене виробництво	1102	448 895	445 416
Готова продукція	1103	187 448	243 316
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховання	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	955 074	510 226
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	20 149	99 706
з бюджетом	1135	42 659	82 453
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 985	7 374
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	39 024	16 333
Готівка	1166	1	1
Рахунки в банках	1167	39 023	16 332
Витрати майбутніх періодів	1170	2 302	694
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	35 298	40 222
Усього за розділом ІІ	1195	2 251 489	1 999 959
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	7 095 256	6 662 345

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 339 263	3 191 378
Додатковий капітал	1410	114 747	114 747
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-3 307 360	-4 011 344
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)

Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	208 800	-643 069
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	254 589	254 589
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	181 604
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	859 105	825 627
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	1 113 694	1 261 820
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	3 292 964	3 325 098
товари, роботи, послуги	1615	2 211 526	2 139 625
розрахунками з бюджетом	1620	10 818	9 634
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	9 187	23 124
розрахунками з оплати праці	1630	28 084	21 361
одержаними авансами	1635	83 670	150 117
розрахунками з учасниками	1640	3 620	3 620
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	71 782	54 967
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	61 111	316 048
Усього за розділом III	1695	5 772 762	6 043 594
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	7 095 256	6 662 345

Керівник

Кійко С.Г.

Головний бухгалтер

Лучко Г.П.

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

30.06.2022

00186536

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за перше півріччя 2022 року
Форма №2
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 766 776	4 606 518
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховання	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 687 189)	(4 470 172)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	79 587	136 346
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	27 805	59 929
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(65 347)	(77 825)
Витрати на збут	2150	(67 799)	(183 264)
Інші операційні витрати	2180	(425 926)	(36 528)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(451 680)	(101 342)

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	12	85
Інші доходи	2240	5 980	130 923
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	(170 015)	(122 793)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(236 166)	(4 672)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	0	0
прибуток			
збиток	2295	(851 869)	(97 799)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат:	2350	0	0
прибуток			
збиток	2355	(851 869)	(97 799)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-851 869	-97 799

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 577 020	3 750 274
Витрати на оплату праці	2505	249 068	445 488
Відрахування на соціальні заходи	2510	56 621	97 929
Амортизація	2515	179 282	169 757
Інші операційні витрати	2520	253 996	223 856
Разом	2550	2 315 987	4 687 304

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	1 075 030	1 075 030

Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	0	0
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	- 79 241 417,0000 00	- 9 097 328,0000 00
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Кійко С.Г.

Головний бухгалтер

Лучко Г.П.

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

30.06.2022

00186536

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За перше півріччя 2022 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			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2 237 179	4 835 783
Повернення податків і зборів	3005	0	195 215
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	195 215
Цільового фінансування	3010	8 225	10 379
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	8 225	10 379
Находження авансів від покупців і замовників	3015	150 117	59 592
Находження від повернення авансів	3020	6	55 702
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 260	169
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	17 738	1 659
Находження від операційної оренди	3040	3 576	8 137
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Находження від страхових премій	3050	0	0
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	3 776	820
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2 018 974)	(4 301 160)
Праці	3105	(216 449)	(348 785)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(79 037)	(129 175)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(70 697)	(107 066)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(70 697)	(107 066)
Витрачання на оплату авансів	3135	(99 706)	(33 756)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1 195)	(1 124)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(15 522)	(29 751)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-79 703	216 639
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 000	1 000
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(880)	(20 199)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	1 120	-19 199
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	80 106	16 400
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(12 893)	(61 396)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(1)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(11 061)	(119 693)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(23 736)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	56 152	-188 426
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-22 431	9 014
Залишок коштів на початок року	3405	39 024	28 895
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-260	-3 412
Залишок коштів на кінець року	3415	16 333	34 497

Керівник

Кійко С.Г.

Головний бухгалтер

Лучко Г.П.

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-147 885	0	0	147 885	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	-147 885	0	0	-703 984	0	0	-851 869
Залишок на кінець року	4300	49 720	3 191 378	114 747	12 430	-4 011 344	0	0	-643 069

Керівник

Кійко С.Г.

Головний бухгалтер

Лучко Г.П.

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

Примітки до фінансової звітності, складеної 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

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.

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 30.06.2022р., 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 2-110 років

Машини та обладнання 1-83 роки

Транспортні засоби 3-76 років

Інвентар та офісне обладнання 2-77 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 ризики, 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 торгіву 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 механізми 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, прями витрати з оплати праці, інші прями 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 отримає 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 кожному 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 у 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 кожному 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 кожному 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 оренду, на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, 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.

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

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 і 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, непрацевдатність, 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 'рунтувався 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.

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

1 квартал 2022 рік

Первісна або переоцінена вартість на 1 січня 2022 р.:

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2803250; Машини та обладнання 1731481; Транспортні засоби 164444; Інвентар та офісне обладнання 93915; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4894317.

Первісна або переоцінена вартість

Надходження:

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди ; Машини та обладнання 3188; Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання -; Незавершені капітальні інвестиції 10181; Усього 13408.

Вибуття:

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди (859); Машини та обладнання (4124); Транспортні засоби (4); Інвентар та офісне обладнання (801); Незавершені капітальні інвестиції (10687); Усього (16475).

На 30 червня 2022 р.:

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2802430; Машини та обладнання 1730545; Транспортні засоби 164440; Інвентар та офісне обладнання 93114; Незавершені капітальні інвестиції 82265; Усього 4891250.

Знос:

На 1 січня 2022 р.

Земля та капітальні поліпшення (696); Будівлі та споруди -; Машини та обладнання -; Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання (66 018); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (66 714).

Нараховано за рік

Земля та капітальні поліпшення (16); Будівлі та споруди (79 173); Машини та обладнання (83 125); Транспортні засоби (12 777); Інвентар та офісне обладнання (3 201); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (178 292).

Вибуття

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди 4; Машини та обладнання 20; Транспортні засоби-; Інвентар та офісне обладнання 795; Незавершені капітальні інвестиції -; Усього 819.

На 30 червня 2022 р.

Земля та капітальні поліпшення (712); Будівлі та споруди (79169); Машини та обладнання (83105); Транспортні засоби (12777); Інвентар та офісне обладнання (68424); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (244187).

Балансова вартість на 1 січня 2022 р.

Земля та капітальні поліпшення 17760; Будівлі та споруди 2803250; Машини та обладнання 1731481; Транспортні засоби 164444; Інвентар та офісне обладнання 27897; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4827603;

Балансова вартість на 30 червня 2022 р.

Земля та капітальні поліпшення 17744; Будівлі та споруди 2723261; Машини та обладнання 1647440; Транспортні засоби 151663; Інвентар та офісне обладнання 24690; Незавершені капітальні інвестиції 82265; Усього 4647063.

2021 рік

Первісна або переоцінена вартість на 1 січня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2908308; Машини та обладнання 2044881; Транспортні засоби 145273; Інвентар та офісне обладнання 90346; Незавершені капітальні інвестиції 62819; Усього 5270083.

Надходження

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди 421; Машини та обладнання 71789; Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання 3872; Незавершені капітальні інвестиції 19952; Усього 96034.

Вибуття

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди (13278); Машини та обладнання (18147); Транспортні засоби (226); Інвентар та офісне обладнання (303); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (31954).

Переоцінка

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди (92201); Машини та обладнання (367042); Транспортні засоби 19397; Інвентар та офісне обладнання -; Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (439846).

Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2803250; Машини та обладнання 1731481; Транспортні засоби 164444; Інвентар та офісне обладнання 93915; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4894317.

Знос

На 1 січня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення (665); Будівлі та споруди (277141); Машини та обладнання (374311); Транспортні засоби (67 980); Інвентар та офісне обладнання (60 177); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (780 274).

Нараховано за рік

Земля та капітальні поліпшення (31); Будівлі та споруди (138983); Машини та обладнання (187101); Транспортні засоби (5318); Інвентар та офісне обладнання (6043); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (337476).

Вибуття

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди 1878; Машини та обладнання 2795; Транспортні засоби 195; Інвентар та офісне обладнання 202; Незавершені капітальні інвестиції -; Усього 5070.

Земля та капітальні поліпшення -; Будівлі та споруди 414246; Машини та обладнання 558617; Транспортні засоби 73103; Інвентар та офісне обладнання -; Незавершені капітальні інвестиції -; Усього 1045966.

На 31 грудня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення (696); Будівлі та споруди -; Машини та обладнання -; Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання (66 018); Незавершені капітальні інвестиції -; Усього (66 714).

Балансова вартість на 1 січня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення 17791; Будівлі та споруди 2631167; Машини та обладнання 1670570; Транспортні засоби 77293; Інвентар та офісне обладнання 30169; Незавершені капітальні інвестиції 62819; Усього 4489809.

Балансова вартість на 31 грудня 2021 р.

Земля та капітальні поліпшення 17760; Будівлі та споруди 2803250; Машини та обладнання 1731481; Транспортні засоби 164444; Інвентар та офісне обладнання 27897; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4827603.

Незавершені капітальні інвестиції на 31 червня 2022 р. року включали передоплати за основні

засоби у сумі 15115 тис. грн (2021: 15 493 тис. грн).

Станом на 31 червня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. балансова вартість земельних ділянок Підприємства складала 16 977 тис. грн.

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 33 929 тис. грн (2021 р.: 34 421 тис. грн).

Станом на 31 березня 2022 р. будівлі залишковою вартістю 2 191 886 тис. грн (2021 р.: 2 131 588 тис. грн), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 419 932 тис. грн (2021 р.: 1 554 577 тис. грн) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 14).

Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002)

1 квартал 2022р.

Первісна вартість станом на 1 січня 2022 р. 52221;

Надходження 149;

Вибуття (40);

Станом на 30 червня 52330.

2021 р.

Первісна вартість станом на 1 січня 51437;

Надходження 1724.

Вибуття (940).

Станом на 30 червня 52221.

Накопичена амортизація 1 квартал 2022 р.

Станом на 1 січня (46587)

Нараховано за рік (990)

Вибуття 40

Станом на 30 червня (47537).

Накопичена амортизація 2021 р.

Станом на 1 січня (45088).

Нараховано за рік (2439).

Вибуття 940.

Станом на 30 червня (46587).

Залишкова вартість 1 квартал 2022 р.

Станом на 1 січня 5634.

Станом на 30 червня 4793

Залишкова вартість 2021 р.

Станом на 1 січня 6349.

Станом на 30 червня 5634.

Станом на 30 червня 2022 р. нематеріальні активи первісною вартістю 75154 тис. грн (2021 р.: 41000 тис. грн) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

Інші оборотні активи (стаття 1190)

Станом на 30 червня 2022 р. інші оборотні активи були представлені сумою непідтвердженого податковими накладними на дату балансу податкового кредиту з ПДВ у розмірі 40222 тис. грн (2021 р.: 35298 тис. грн).

Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103)

Готова продукція 1 півріччя 2022 р.

Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	94424
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	65 492
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	31102
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	13826
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	16743
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	21729
Усього	243316

2021 р.

Готова продукція 2021 р.

Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	108668
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	34072
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	23398
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	15655
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	5238
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	417
Усього	187448

Виробничі запаси 1 півріччя 2022 р.

Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	449 903
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	94262
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	10054
Усього	554219

Виробничі запаси 2021 р.

Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	405749
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	89947
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	17959
Усього	513655

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 1 півріччя 2022р.

445416
445 416
1242951

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2021 р.
448 895
198 848
1149998

Станом на 30 червня 2022 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 51730 тис. грн (2021 р.: 50499 тис. грн).

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

1 півріччя 2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 512067
Резерв очікуваних кредитних збитків (1 841)
Усього 510226

2021 р.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 956915
Резерв очікуваних кредитних збитків (1 841)
Усього 955074

Дебіторська заборгованість є безпроцентною та з контрактним строком погашення до 45 днів.
Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

1 півріччя 2022
Станом на 1 січня 1841
Нараховано (-)
Використано -
Сторно невикористаних сум -
Станом на 30 червня 1841

2021 р.

Станом на 1 січня 1105
Нараховано 737
Використано (1)
Сторно невикористаних сум -
Станом на 30 червня 1841

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135)

Станом на 30 червня 2022 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 82453 тис. грн (2021 р.: 42659 тис. грн).
Грошові кошти та їх еквіваленти (статті 1165, 1166, 1167)

1 півріччя 2022 р.
Грошові кошти в банках 16332
Грошові кошти в касі 1
Усього 16333

2021 р.

Грошові кошти в банках	39023
Грошові кошти в касі	1
Усього	39024

Протягом 1 півріччя 2022 р. на залишок грошових коштів у банках нараховувались відсотки за плаваючою ставкою до 10% річних (2021 р.: до 7% річних).

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

1 півріччя 2022 р.

Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	181604
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	3325098
	3506702
	3506702

2021 р.

Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	3292964
	3292964
	3292964

Станом на 30 червня 2022 р. загальна балансова вартість кредитів, отриманих Підприємством від банків були такими:

1 півріччя 2022 р.

Кредити банків	3506702
----------------	---------

2021 р.

Кредити банків	3292964
----------------	---------

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

1 півріччя 2022 р.

Кредити банків станом на 1 січня	3292964
Погашення позик	(12893)
Вплив зміни валютних курсів	226631
Кредити банків станом на 30 червня	3506702

2021 р.

Кредити банків станом на 1 січня	3536116
Погашення позик	(124959)
Вплив зміни валютних курсів	(118 193)
Кредити банків станом на 30 червня	3292964
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615)	

1 півріччя 2022 р.

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1216739
--	---------

Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг 922886
Усього 2139625

2021 р.

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 1171442
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг 1040084
Усього 2211526

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

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)

1 півріччя 2022 р.

Аванси за металопродукцію одержані:
від вітчизняних покупців 139398
від іноземних покупців 10719
за договорами комісії -
Усього 150117

2021 р.

Аванси за металопродукцію одержані:
від вітчизняних покупців 56696
від іноземних покупців 19370
за договорами комісії 7604
Усього 83670

Поточні забезпечення (стаття 1660)

1 півріччя 2022 р.

Невикористані відпустки 50786
Матеріальне заохочення працівників -
Резерв по судовим справам 1419
Інші нарахування 2762
Усього 54967

2021 р.

Невикористані відпустки 51784
Матеріальне заохочення працівників 15817
Резерв по судовим справам 1419
Інші нарахування 2762
Усього 71782

Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

1 півріччя 2022 р.

Нараховані проценти за кредитами банків 222370
Інші 93678
Усього 316048

2021 р.

Нараховані проценти за кредитами банків 59504

Інші 1607
Усього 61111

Зміни в поточних зобов'язаннях за нарахованими процентами за кредитами банків, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

1 півріччя 2022 р.

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків

станом на 1 січня 59504
Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27) 169407
Сплачені проценти за кредитами банків (11061)
Вплив зміни валютних курсів 4520
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків
станом на 31 червня 222370

2021 р.

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків

станом на 1 січня 22365
Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27) 253177
Сплачені проценти за кредитами банків (215845)
Вплив зміни валютних курсів (193)
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків

станом на 31 червня 59504

Довгострокові забезпечення (стаття 1520)

1 півріччя 2022 р.

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 734031
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 91576
Інші довгострокові забезпечення 20
Усього 825627

Довгострокові забезпечення (стаття 1520)

2021 р.

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 767509
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 91576
Інші довгострокові забезпечення 20
Усього 859105

Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

1 півріччя 2022 р.

Нержавіюча сталь 1028052

Конструкційна сталь	428930	
Інструментальна сталь	174710	
Швидкорізальна інструментальна сталь	72528	
Підшипникова сталь	54126	
Жаростійка сталь	7709	
Звичайна сталь	12	
Інше	709	
Усього	1766776	

1 півріччя 2021 р.

Нержавіюча сталь	2646825	
Конструкційна сталь	1107379	
Інструментальна сталь	530429	
Швидкорізальна інструментальна сталь	147747	
Підшипникова сталь	112468	
Жаростійка сталь	35198	
Звичайна сталь	25718	
Інше	754	
Усього	4606518	

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

1 півріччя 2022 р.

Експорт	906710	
Внутрішні продажі в Україні	1514797	
Усього	1766776	

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

1 півріччя 2021 р.

Експорт	3091721	
Внутрішні продажі в Україні	1514797	
Усього	4606518	

Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

1 півріччя 2022 р.

Матеріали	941318	
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги		518577
Заробітна плата та відповідні нарахування	134746	
Амортизація	71350	
Інше	21198	
Усього	1687189	

1 півріччя 2021 р.

Матеріали	3029733	
Витрати на енергоносії, тепlopостачання та інші послуги		781320
Заробітна плата та відповідні нарахування	436427	
Амортизація	159517	
Інше	63175	
Усього	4470172	

Витрати на збут (стаття 2150)

1 півріччя 2022 р.

Експедиторські та транспортні послуги	53630	
Заробітна плата та відповідні витрати	8883	
Витрати на зберігання та пакування	1017	
Амортизація	1546	
Страховання запасів та інших активів	443	
Інші збутові витрати	2280	
Усього	67799	

1 півріччя 2021 р.

Експедиторські та транспортні послуги	157592	
Заробітна плата та відповідні витрати	14630	
Витрати на зберігання та пакування	4038	
Амортизація	1295	
Страховання запасів та інших активів	647	
Інші збутові витрати	5062	
Усього	183264	

Адміністративні витрати (стаття 2130)

1 півріччя 2022 р.

Заробітна плата та відповідні нарахування	48379	
Професійні послуги	2042	
Перевезення	2894	
Банківські послуги	868	
Амортизація	1398	
Матеріали	97	
Послуги зв'язку	304	
Інші загальні та адміністративні витрати	9365	
Усього	65347	

1 півріччя 2021 р.

Заробітна плата та відповідні нарахування	59221	
Професійні послуги	1378	

Перевезення	3679
Банківські послуги	2520
Амортизація	1867
Матеріали	412
Послуги зв'язку	313
Інші загальні та адміністративні витрати	8435
Усього	77825

Аудиторські послуги, які надавалися компаніями мережі Ернст енд Янг Глобал Лімітед, включено до складу професійних послуг.

Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180)

1 півріччя 2022 р.

Дохід від оприбуткування запасів	5706
Доходи від операційних курсових різниць, за вирахуванням збитків	-
Пені та штрафи отримані	17740
Дохід від реалізації запасів	1011
Інші доходи	3348
Всього - інші операційні доходи (стаття 2120)	27805

1 півріччя 2021 р.

Дохід від оприбуткування запасів	19582
Доходи від операційних курсових різниць, за вирахуванням збитків	29495
Пені та штрафи отримані	2335
Дохід від реалізації запасів	2455
Інші доходи	6062
Всього - інші операційні доходи (стаття 2120)	59929

1 півріччя 2022 р.

Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	12515
Витрати на матеріальне заохочення	4638
Нестачі і втрати від псування цінностей	1462
Витрати на благодійність	369
Пені та штрафи сплачені	128
Резерв очікуваних кредитних збитків	86528
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	60160
Витрати в умовах особливого режиму	252407
Інші витрати	7719
Всього - інші операційні витрати (стаття 2180)	425926

1 півріччя 2021 р.

Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	19796
Витрати на матеріальне заохочення	4509
Нестачі і втрати від псування цінностей	440
Витрати на благодійність	1236

Пені та штрафи сплачені 1293
Резерв очікуваних кредитних збитків -
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів -
Витрати в умовах особливого режиму -
Інші витрати 9254
Всього - інші операційні витрати (стаття 2180) 36528

Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270)

1 півріччя 2022 р.

Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат -
Дохід від реалізації фінансових інвестицій 2000
Збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки, що сторнує зменшення від попередньої переоцінки -
Інші доходи 3980
Всього - інші доходи (стаття 2240) 5980

1 півріччя 2021 р.

Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат -
Дохід від реалізації фінансових інвестицій 2000
Збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки, що сторнує зменшення від попередньої переоцінки -
Інші доходи -
Всього - інші доходи (стаття 2240) 130923

1 півріччя 2022 р.

Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки -
Збиток від вибуття необоротних активів 4969
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 231151
Інші витрати 21
Всього - інші витрати (стаття 2270) 236166

1 півріччя 2021 р.

Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки -
Збиток від вибуття необоротних активів 4651
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів -
Інші витрати 21
Всього - інші витрати (стаття 2270) 4672

Інші фінансові доходи (стаття 2220)

У 1 півріччі 2022 р. інші фінансові доходи включали процентні доходи за депозитами, доходи від погашення власних векселів та нараховані відсотки на залишки на інших рахунках в банках у сумі 12 тис. грн (1 півріччя 2021р.: 85 тис. грн).

Фінансові витрати (стаття 2250)

1 півріччя 2022 р.

Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18)	169407
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19)	-
Інші фінансові витрати	608
Усього	170015

1 півріччя 2021 р.

Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18)	114060
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19)	-
Інші фінансові витрати	608
Усього	170015

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

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2022 та 2021 рр. структура акціонерів Підприємства була наступною:

WENOX HOLDINGS LIMITED, Кіпр	Кількість акцій 506 477,	Частка володіння 47,1128%
GAZARO LTD, Кіпр	Кількість акцій 177592	Частка володіння 16,5197%
BOUNDRYCO LTD, Кіпр	Кількість акцій 118394	Частка володіння 11,0131%
MIDDLEPRIME LIMITED, Кіпр	Кількість акцій 105247	Частка володіння 9,7901%
CRASCODA HOLDINGS LIMITED, Кіпр	Кількість акцій 71840	Частка володіння 6,6826%
Інші акціонери з індивідуальним володінням часткою не більше 5%	95 480	8,8818%
Всього	1 075 030	100%

Станом на 30 червня 2022 та 2021 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн кожна.

Всі акції Підприємства є простими іменними та існують виключно у бездокументарній формі.

Станом на 30 червня 2022 та 2021 рр. 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.

Дочірні та асоційовані підприємства

Дочірні компанії Підприємства у 2022 та 2021 роках:

ТОВ "Ековторресурс", Україна, вид діяльності - Торгова діяльність, процент володіння 100%

ТОВ "Завод столових приборів-ДСС", 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 у 1 кварталі 2022 і у 2021 р.

ТОВ "Ферротерм", Україна, вид діяльності -Торгова діяльність, процент володіння 50%

ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега", Україна, вид діяльності -Комунікації, 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.

18 грудня 2000 р. Підприємство придбало 9% частки в статутному капіталі ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега" за договірною ціною 12 782 грн, що відповідає номінальній вартості частки. Наприкінці 2019 р. внаслідок зменшення статутного капіталу ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега" частка володіння Підприємством зросла з 9% до 50%. Ця асоційована компанія не проводить активну господарську діяльність.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

Операції з пов'язаними сторонами

Нижче наведено загальний обсяг операцій із пов'язаними сторонами в ході звичайної господарської діяльності за відповідний фінансовий рік:

Дочірні підприємства 2022 р.: Продаж пов'язаним сторонам 249; Закупки у пов'язаних сторін 4986; Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін*413; Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 12276.

Асоційовані підприємства 2022 р.: Продаж пов'язаним сторонам 8; Закупки у пов'язаних сторін - ; Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін* 6; Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 1.

Всього за 1 півріччя 2022 р.: Продаж пов'язаним сторонам 152; Закупки у пов'язаних сторін 3078; Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін* 311; Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 12262.

Дочірні підприємства 2021 р.: Продаж пов'язаним сторонам 769; Закупки у пов'язаних сторін 42406; Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін* 200; Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 14036.

Асоційовані підприємства 2021 р.: Продаж пов'язаним сторонам 12; Закупки у пов'язаних сторін 4537; Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін* 1; Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 1.

Всього за 2021 р.: Продаж пов'язаним сторонам 781; Закупки у пов'язаних сторін 46943; Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін*201; Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 14037.

* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків

Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

Продаж пов'язаним сторонам включає переважно дохід від реалізації послуг оренди. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі. Станом на 30 червня 2022 р., Підприємством було знецінено аванси, видані пов'язаним сторонам, на суму 6 191 тис. грн..

Станом на 30 червня 2022р. та 31 грудня 2021 р. Підприємство не мало гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

XV. Проміжний звіт керівництва

Основним видом діяльності ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" 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 залізонікелевій основі). Метод ВДП дозволяє отримувати особливо чисту сталь. Спеціалістами підприємства розроблені технології виробництва широкої гами інструментальних ледебуритних марок сталі, в т.ч. високованадієвих.

Найбільш істотними факторами, що впливають на діяльність компанії, є військовий стан в Україні, 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 "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" 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.

Незмінним пріоритетом підприємства залишається підвищення якості продукції та забезпечення її відповідного контролю.

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:

- бойові дії;
- 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 проміжної 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".