Додаток 10
до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (пункт 58)

Титульний аркуш

|  |  |
| --- | --- |
| 22.09.2025(дата реєстрації особоюелектронного документа)№ 1/2209(вихідний реєстраційний номер електронного документа) |  |

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Голова правління (посада) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа) | Бурак Ігор Зіновійович (прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи) |

Проміжний звіт ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ" ( ідентифікаційний код : 00222226 ) за 3 квaртал 2022 року

**Рішення про затвердження проміжного звіту** : Рішення наглядової ради емітента

Протокол засідання наглядової ради б/н від 15.09.2025р.

**Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:**

**Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку:**

Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"

Ідентифікаційний код юридичної особи : 21676262

Країна реєстрації : Україна

Номер свідоцтва : DR/00002/ARM

**Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проміжну інформацію розміщено на власному вебсайті емітента | https://zak.ua/ua/shareholders/ (URL-адреса вебсайту) | 22.09.2025 (дата) |

**Пояснення щодо розкриття інформації**

"Iнформацiя щодо усiх випускiв цiнних паперiв, за якими надається забезпечення (якщо рiчний звiт подається особою, яка надає забезпечення (незалежно вiд того, чи є особа емiтентом)", що міститься в главі 1 розділу І Проміжного звіту за 3 квартал 2022 року (далі - Звіт), не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що цей звіт подає не особа, яка надає забезпечення.

"Iнформацiя щодо всiх осiб, якi на дають забезпечення за його зобов'язаннями (якщо за зобов'язаннями емiтента надаються забезпечення)", що мітститься в главі 1 розділу І Звіту, не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за зобов'язаннями емітента не надаються забезпечення.

"Iнформацiя про рейтингове агентство", що міститься в главі 1 розділу І Звіту, не розкрита особою у складі проміжного звіту через те, що за звітний період емітент не проводив рейтингову оцінку свого кредитного рейтингу або його цінних паперів.

"Iнформацiя про штрафнi санкцiї щодо особи", що міститься в главі 1 розділу І Звіту, не розкрита особою у складі цього Звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала штрафних санкцій.

"Iнформацiя щодо корпоративного секретаря", що міститься в главі 2 розділу І Звіту, не розкрита особою у складі цього звіту через те, що протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду особа не мала корпоративного секретаря.

"Iнформацiя про володіння посадовими особами емітента акціями особи", що міститься в главі 2 розділу І Звіту, не розкрита особою у складі цього звіту через те, що посадові особи акціями емітента не володіють.

"Iнформацiя про зобов'язання та забезпечення емiтента" (міститься в розділі І глава 4 цього Звіту) не містить інформацію в рядку "Податкові зобов'язання" про дату виникнення та дату погашень податкових зобов'язань, оскільки зобов'язання, що обліковуються на балансі станом на 30.09.2022, виникли та будуть погашені в різні дати.

"Iнформацiя про зобов'язання та забезпечення емiтента" (міститься в розділі І глава 4 цього Звіту) не містить інформацію про дату виникнення та дату погашення в рядку "Інші зобов'язання та забезпечення", оскільки включає в себе різні зобов'язання та забезпечення з різними датами виникнення та термінами погашення, але всі вони мають бути погашені протягом 12 місяців.

"Iнформацiя про облiгацiї", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не розкрита особою у складі цього Звіту через те, що протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків облігацій.

"Iнформацiя про iншi цiннi папери", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не розкрита особою у складі цього Звіту через те, що протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків інших цінних паперів, крім акцій.

"Iнформацiя про деривативнi цiннi папери", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не розкрита особою у складі цього Звіту через те, що протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків деривативних цінних паперів.

"Iнформацiя про забезпечення випуску боргових цiнних паперiв", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не розкрита особою у складі цього Звіту через те, що протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду особа не мала зареєстованих випусків боргових цінних паперів, в тому числі таких, за якими надається забезпечення.

"Звiт про стан об'єкта нерухомостi (у разi емiсiї цiльових корпоративних облiгацiй, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва)", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не розкрита особою у складі цього звіту через те, що протягом звітного періоду та на кінець звітного періоду особа не мала зареєстрованих випусків цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здiйснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будiвництва.

"Iнформацiя про придбання власних акцiй протягом звiтного перiоду", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не розкрита особою у складі цього звіту через те, що протягом звітного періоду особа не мала випадків придбання власних акцiй.

"Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не наводиться, оскільки особа не має інших, крім акцій, зареєстрованих випусків цінних паперів.

"Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не наводиться, оскільки працівники Товариства акціями у розмірі понад 0,1% розміру статутного капіталу не володіють.

"Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів", що міститься в главі 1 розділу ІІ Звіту, не наводиться, оскільки протягом звітного періоду будь-яких обмежень щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів, не було.

"Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності" і, відповідно Довідка щодо відомостей про такий звіт, що містяться в главі 2 розділу ІІІ Звіту, не наводиться, оскільки проміжна фінансова звітність емітента за звітний період суб'єктом аудиторської діяльності не перевірявся.

"Відомості про вчинення значних правочинів", що міститься в главі 4 розділу ІІІ Звіту, не наводиться, оскільки з 01.01.2022 по 30.09.2022 значні правочини не вчинялися та рішення про вчинення значних правочинів не приймалися.

"Відомості про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість", що міститься в главі 4 розділу ІІІ Звіту, не наводиться, оскільки з 01.01.2022 по 30.09.2022 правочини, щодо вчинення яких є заінтересованість, не вчинялися та рішення про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість, не приймалися.

"Проміжна фінансова звітність особи, яка надає забезпечення" не наводиться, оскільки за зобов'язаннями емітента не надаються забезпечення.

Емітент не складає консолідовану проміжну фінансову звітність.

Цей проміжний звіт підписує Голова правління Бурак Ігор Зіновійович, який набув повноважень 19.06.2023 року.

**Змістдо проміжного звіту**

[**I. Загальна інформація** 3](#_Toc209182458)

[**1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація** 3](#_Toc209182459)

[**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура** 5](#_Toc209182460)

[**3. Структура власності** 10](#_Toc209182461)

[**4. Опис господарської та фінансової діяльності** 10](#_Toc209182462)

[**5. Участь в інших юридичних особах** 23](#_Toc209182463)

[**6. Відокремлені підрозділи** 23](#_Toc209182464)

[**II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів** 23](#_Toc209182465)

[**1. Цінні папери** 23](#_Toc209182466)

[**III. Фінансова інформація** 26](#_Toc209182467)

[**1. Проміжна фінансова звітність** 26](#_Toc209182468)

[**3. Твердження щодо проміжної інформації** 26](#_Toc209182469)

[**4. Значні правочини та правочини із заінтересованістю** 27](#_Toc209182470)

[**IV. Нефінансова інформація** 28](#_Toc209182471)

[**1. Звіт керівництва (звіт про управління)** 28](#_Toc209182472)

**I. Загальна інформація**

**1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Повне найменування** |  ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ" |
| **2** | **Скорочене найменування (за наявності).** |  ПРАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ" |
| **3** | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 00222226 |
| **4** | **Дата державної реєстрації** |  25.12.1995 |
| **5** | **Місцезнаходження** | 69014 УКРАЇНА Запорiзька область д/н мiсто Запорiжжя вул. Олексiя Поради, буд. 44 |
| **6** | **Адреса для листування** | УКРАЇНА, 69014, д/н, мiсто Запорiжжя, вул. Олексiя Поради, буд. 44 |
| **7** | **Особа, яка розкриває інформацію** | **X** | Емітент |
|  | Особа, яка надає забезпечення |
| **8** | **Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес** | **X** | Так |
|  | Ні |
| **9** | **Категорія підприємства**  | **X** | Велике |
|  | Середнє |
|  | Мале |
|  | Мікро |
| **10** | **Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв’язку** | abrasive@abrasive.zp.ua |
| **11** | **Адреса вебсайту** | https://zak.ua/ua |
| **12** | **Номер телефону**  | (061)278-63-09 |
| **13** | **Статутний капітал (грн.)** |  6350000.00 |
| **14** | **Відсоток акцій у статутному капіталі, що належать державі** | 0.000 |
| **15** | **Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії** | 0.000 |
| **16** | **Середня кількість працівників (осіб)** | 1342 |
| **17** | **Витрати на оплату праці тис грн (для розрахунку фіктивності для суб’єктів малого підприємництва)** |   |
| **18** | **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 20.13 ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ОСНОВНИХ НЕОРГАНІЧНИХ ХІМІЧНИХ РЕЧОВИН23.91 ВИРОБНИЦТВО АБРАЗИВНИХ ВИРОБІВ23.99 ВИРОБНИЦТВО НЕМЕТАЛЕВИХ МІНЕРАЛЬНИХ ВИРОБІВ, Н. В. І. У. |
| **19** | **Структура управління особою** |  | Однорівнева |
| **X** | Дворівнева |
|  | Інше:  |

**Банки, що обслуговують особу**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1** | **Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)** | ПУБЛIЧНЕ АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "УКРГАЗБАНК" |
|  | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 23697280 |
|  | **IBAN** | UA303204780000026009924911795 |
|  | **Валюта рахунку** | Долар США, Євро, Гривня |
| **2** | **Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)** | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ" |
|  | **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 00032112 |
|  | **IBAN** | UA253223130000026004000037173 |
|  | **Валюта рахунку** | Долар США, Євро, Гривня |

|  |
| --- |
| **Судові справи емітента** |
| **Nз/п** | **Номер справи****та дата відкриття провадження** | **Найменування суду** | **Позивач** | **Відповідач** | **Третя особа** | **Позовні вимоги (в т.ч.** **їх розмір)** | **Стан розгляду справи** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | 908/1622/22 05.09.2022 | Господарський суд Запорізької області | Перший заступник керівника Шевченківської окружної прокуратури міста Запоріжжя (інтересах держави, в особі органу, уповноваженого державою здійснювати відповідні функції в спірних правовідносинах: Запорізької міської ради ЄДРПОУ 04053915 | Приватне акціонерне товариство "Запорізький абразивний комбінат" ЄДРПОУ 00222226 | д/н | Стягнути з ПрАТ "Запорізький абразивний комбінат" на користь Запорізької міської ради до місцевого бюджету дохід, отриманий від безпідставно набутого майна в сумі 18 771 950,61 грн. | станом на кінець звітного періоду відкрито провадження |

**2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура**

**Органи управління**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Назва органу управління (контролю)** | **Кількісний склад органу управління (контролю)** | **Персональний склад органу управління (контролю)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | Виконавчий орган - правління | Голова Правління та 6 Членів Правління | Голова Правління - Прокопенко Олександр Іванович, Перший заступник Голови правлiння - Бондаренко Олександр Анатолійович, Член правління - Дубиніна Світлана Миколаївна, Член правління - Гудименко Iгор Олексiйович, Член правління - Школа Олександр Миколайович, Член правління - Дементьєв Олександр Iгорович, Член правління - Жук Роман Васильович. |
| 2 | Наглядова рада | Голова Наглядової ради та 5 Членів Наглядової ради | Голова Наглядової ради - Мартиненко Сергій Іванович, Член Наглядової ради - Білявський Максим Леонідович, Член Наглядової ради - Сова Костянтин Володимирович, Член Наглядової ради - Бондар Олександр Вікторович, Член Наглядової ради - Махіня Андрій Валентинович, Член Наглядової ради - Невечеря Сергій Григорович. |
| 3 | Загальні збори акціонерів | Кількісний склад визначається згідно даних переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах - це акціонери, які є власниками голосуючих акцій, мають право голосу та зареєстровані для участі в загальних зборах акціонерів. | Визначається реєстраційною комісією. Реєстрація акціонерів (їх представників) проводиться на підставі переліку акціонерів, які мають право на участь у загальних зборах. За результатами проведення реєстрації акціонерів (їх представників) складається протокол про підсумки реєстрації. Акціонер (його представник), який не зареєструвався, не має права брати участь у загальних зборах. |

**Інформація щодо посадових осіб**

**Рада ( за наявності )**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи** **та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років** | **Дата набуття повноважень та строк, на який обрано** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 | Голова наглядової ради (представник акціонера)  | Мартиненко Сергій Іванович  |   |   | 1979 | Вища  | 24 | ТОВ "Медінвест-консалтинг"32453698директор | 05.08.20223 роки (як член наглядової ради; 10.08.2022 обраний Головою наглядової ради до переобрання) | Ні |
| 2 | Член наглядової ради (представник акціонера)  | Махіня Андрій Валентинович  |   |   | 1979 | Вища  | 21 | ТОВ "Інститут клітинної терапії"32379957заступник директора | 05.08.20223 роки | Ні |
| 3 | Член наглядової ради (представник акціонера)  | Сова Костянтин Володимирович  |   |   | 1972 | Вища  | 32 | ТОВ "Енерготехпром"32309445директор | 05.08.20223 роки | Ні |
| 4 | Член наглядової ради (представник акціонера)  | Невечеря Сергій Григорович  |   |   | 1973 | Вища  | 31 | АО "Керезь та партнери"41023752директор | 05.08.20223 роки | Ні |
| 5 | Член наглядової ради (представник акціонера)  | Бондарь Олександр Вікторович  |   |   | 1971 | Вища  | 32 | ПрАТ "Страхова компанія "Мега-Поліс"30860173генеральний директор | 05.08.20223 роки | Ні |
| 6 | Член наглядової ради (представник акціонера)  | Білявський Максим Леонідович  |   |   | 1986 | вища  | 15 | Громадська організація "УКРАЇНСЬКИЙ ЦЕНТР ЕКОНОМІЧНИХ І ПОЛІТИЧНИХ ДОСЛІДЖЕНЬ ІМЕНІ ОЛЕКСАНДРА РАЗУМКОВА"20063407Провідний експерт енергетичних та інфраструктурних програм | 05.08.20223 роки | Ні |

**Виконавчий орган**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи** **та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років** | **Дата набуття повноважень та строк, на який обрано** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |
| 1 | Голова правління  | Прокопенко Олександр Іванович  |   |   | 1974 | вища  | 23 | Товариство з обмеженою відповід­альністю "ДЕМУРІНСЬКИЙ ГІРНИЧО-ЗБАГАЧУВАЛЬНИЙ КОМБІНАТ"30454644перший заступник генерального директора | 01.09.20223 роки | Ні |
| 2 | Член правлiння  | Школа Олександр Миколайович  |   |   | 1975 | Вища  | 23 | ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ"00222226виконуючий обов'язки технічного директора | 01.09.20223 роки | Ні |
| 3 | Член правління  | Гудименко Ігор Олексійович  |   |   | 1972 | Вища  | 32 | ПРАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ"00222226заступник голови правління по фінансовим питанням - фінансовий директор | 01.09.20223 роки | Ні |
| 4 | Перший заступник голови правління  | Бондаренко Олександр Анатолійович  |   |   | 1970 | Вища  | 29 | ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ"00222226тимчасово виконуючий обов'язки заступника голови правління з виробництва | 01.09.20223 роки | Ні |
| 5 | Член правління  | Дубиніна Світлана Миколаївна  |   |   | 1977 | вища  | 28 | ПАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ"00222226начальник планово-економічного відділу | 01.09.20223 роки | Ні |
| 6 | член правління  | Дементьєв Олександр Iгорович  |   |   | 1975 | вища  | 22 | ТОВ "Нововодолазький абразивний завод"38633740Директор | 01.09.20223 роки | Ні |
| 7 | член правління  | Жук Роман Васильович  |   |   | 1969 | вища  | 31 | ФИЛИЯ АКТЕД (ACTED)26620088керівник фінансового відділу | 01.09.20223 роки | Ні |

**Інші посадові особи (за наявності, у разі якщо статутом особи визначено ширший перелік посадових осіб, ніж визначено Законом про акціонерні товариства)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Посада** | **Ім’я** | **РНОКПП** | **УНЗР** | **Рік народження** | **Освіта** | **Стаж роботи (років)** | **Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи** **та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років** | **Дата набуття повноважень та строк, на який обрано** | **Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** |

**Організаційна структура:**

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено організаційну структуру особи у вигляді схематичного зображення:

https://zak.ua/ua/shareholders/

**3. Структура власності**

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщена структура власності особи у схематичному зображенні :

https://zak.ua/ua/shareholders/

**4. Опис господарської та фінансової діяльності**

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

Емітент не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності:

Спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами емітент не проводить.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Метод нарахування амортизації: Прямолінійний. Метод оцінки вартості запасів: Середньозважений. Метод облiку та оцiнки вартостi фiнансових iнвестицiй: за методом участі в капіталі.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Опис обраної політики щодо фінансування діяльності емітента: за рахунок власних коштів. Достатність робочого капіталу для поточних потреб: недостатньо. Можливі шляхи покращення ліквідності за оцінками фахівців емітента: підвищення рентабельності виробництва за рахунок зниження собівартості продукції і одержання прибутків, повернення із бюджету заборгованості комбінату.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

У звітному періоді дослідження та розробки не здійснювалися.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа:

шліфувальні матеріали з електрокорунду нормального; шліфувальні матеріали з карбіду кремнію чорного; абразивний інструмент на керамічній та бакелітовій зв'язці.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі):

обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі):

- шліфувальні матеріали з електрокорунду нормального - 4635,05 т. на суму 129648,4 тис грн.

- шліфувальні матеріали з карбіду кремнію чорного - 5047,5 т. на суму 211574,3 тис грн.

- абразивний інструмент на керамічній та бакелітовій зв'язці -198,5 т. на суму 12210,5 тис грн.

3) середньореалізаційні ціни продуктів:

- шліфувальні матеріали з електрокорунду нормального - 36222 грн/т;

- шліфувальні матеріали з карбіду кремнію чорного - 53915 грн/т;

- абразивний інструмент на керамічній та бакелітовій зв'язці - 93370 грн/т.

4) загальна сума виручки - 425876 тис.грн.

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів

Загальна суму експорту в 3 кварталі 2022 року - 374340 тис.грн. Частка експорту в загальному обсязі продажів - 88%.

6) залежність від сезонних змін

Залежність від сезонних змін: Попит на товари та послуги, які надає емітент, піддається сезонним коливанням, зокрема, через створення зимових запасів сировинних матеріалів, а саме: бокситів, нафто коксу, піску кварцового.

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки): "STEURMANN INVESTIONS-HANDELSGESELLSCHAFT", "ZAI AD", "KOLTEX COLOR S.R.O.Z.", "CALDERYS FRANCE S.A.S.", "Q.S.ABRASIVI MARENGO S.R.L.", "IMEXCO-MINERALS GMBN", "KORUND BENATKY S.R.O.", "FITCHEL D.O.O BEOGRAD", "FETAS IC VE DIS", "WEILER ABRASIVES D.O.O", "HOLLAND MINERAL BV.", "UK ABRASIVES, INC.", "GSP SIC KESSL GMBH U.CO.KG", "T.G.A. S.R.O.", "СERABLAST GMBH & CO.KG", "KUHMICHEL ABRASIV HUNGARIA KFT", "KEYVEST BELGIUM SA", "SILKOREX SA", ПАТ "ЗАПОРІЖВОГНЕТРИВ", "ТД "АЛЕКСАНДР"

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність:

Основні ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність: 23 країни світу: Австрія, Бельгія, Болгарія, Чехія, Данія, Англія, Франція, Німеччина, Угорщина, Італія, Люксембург, Голландія, Польща, Румунія, Сербія, Словенія, Словаччина, Іспанія, Швеція, Туреччина, США, Азербайджан, Грузія. Найбільша частина продукції реалізована на ринках країн далекого зарубіжжя - 80,2%; в Україні - 19,8%

 9) канали збуту

Для продажу на території України, а також в країни близького та далекого зарубіжжя, з великими кінцевими споживачами укладаються прямі контракти, а з рештою клієнтів використовується дилерська мережа або роздрібна торгівля (Україна), або поставки здійснюються через оптових покупців (далеке зарубіжжя).

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг

ТОВ "Д.ТРЕЙДІНГ", Україна - постачання електроенергії та природного газу, ПАТ "Запоріжжяобленерго" (розподіл електроенергії) Україна, АТ "Запоріжгаз" (розподіл природного газу) Україна, АТ "Мотор - Січ" (технічна вода) Україна, КП "Водоканал" (водопостачання) Україна, ТОВ "АВ Метал Груп" (метал, вироби з металу) Україна, ПрАТ "Укрграфіт" (маса електродна, графітові вироби) Україна, Padeznik. d.o.o. (пірит, етикетки, металеві кільця та інше) Словенія, Nantong gubang fiberglass (стіклосітка, диски, металічні кільця) Китай, Oxbow Energy Solutions B.V. (нафтовий кокс) Нідерланди.

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа:

На об'єм виробництва усіх видів продукції основний вплив здійснює конкуренція з боку китайських виробників аналогічної абразивної продукції.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності:

КОРОТКИЙ ОПИС ТЕХНОЛОГІЧНОГО ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА ЕЛЕКТРОКО-РУНДУ НОРМАЛЬНОГО.

Виробництво шматка електрокорунду нормального включає у себе наступні етапи:

1. Відновлююча плавка бокситового агломерату у руднотермічних електропечах з потужні-стю трансформатора - 10,5 тис. кВт "на випуск" и 4,5 тис. кВт "на блок", у процесі якої від-бувається відновлення оксидів заліза, титану, кремнію та осадження відновлюючих металів на под печі у вигляді феросплава. Температура розплава у печі підіймається з 1700°С (темпе-ратура плавлення агломерату) до 2200°С (температура розплава електрокорунду). Вміст Al2O3 у процесі плавки зростає з 60-65% до 94-95%.

2. Кристалізація розплава.

3. Природне водяне охолодження блоків та злитків електрокорунду на естакаді з наступною розбивкою на копрі та передачею для подальшої переробки.

КОРОТКИЙ ОПИС ТЕХНОЛОГІЧНОГО ПРОЦЕСУ ОТРИМАННЯ КАРБІДУ КРЕМНІЮ.

Процес синтезу карбіду кремнію полягає у реакції утворення SiC - матеріалу високої твердості - при нагріванні суміші кварцового піску певної якості та мілкоподрібненого наф-тового коксу до температури більше 1700°С.

При цьому частки SiC при нагріві сублімують та реагують з нафтококсом.

Підготовка нафтококсу полягає у його подрібненні та контрольному розсіві до круп-ності менше 3 мм, причому фракції мінум1 мм повинно міститися не менш ніж 70%. За не-обхідності нафтококс сушать.

Процес проходить у печах періодичної дії по технології Ачесона. Печі - гамочного типу, рухомі, мають два торці з електродами, відстань між якими 14,4 м - робоча зона. По боках печі між торцями встановлюються бокові залізобетонні щити, в утворений простів за-сипаються шихтові матеріали, що складаються з кварцового піску, нафтококса, зворотної шихти та лузги або тирси, з дозуванням за рецептом та змішані у змішувачах протягом 4-5 хвилин. Між електродами викладається струмопровідний сердечник - керн - з графіто-ваного нафтококсу перетином 700х350 мм. Електроди у торцях підключаються до однофаз-ного трансформатору потужністю 400 кВ, що має сімнадцять ступенів напруги. Процес про-довжується 26-28 годин. Після витримки у плавильному гнізді та охолодження, здійснюється зняття щитів, видалення зворотної шихти, очистка блоку.

Блок охолоджується на душируючих установках протягом чотирьох годин.

Після простою печі для стоку води вона передається у відділення сортування, де від-сортовуються зростки, аморф, шматок карбіду кремнію, який передається на шліфматеріали.

КОРОТКИЙ ОПИС ТЕХНОЛОГІЧНОГО ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА АБРАЗИВНО-ГО ІНСТРУМЕНТУ НА КЕРАМІЧНИЙ ЗВ'ЯЗЦІ, ВОГНЕТРИВКИХ КАРБІДОКРЕ-МНІЄВИХ ПЛИТ, ТНП.

Технологічний процес виготовлення абразивного інструмента на керамічній зв'язці включає у себе наступні операції:

1. Підготовка сировинних матеріалів - шліфзерна, керамічної зв'язки; приготування - 49% розчину рідкого декстрина, рідкого скла щільністю 1,46 - 1,48 г/см3.

2. Приготування формувальних сумішей на основі електрокорунду білого, карбіду кремнію у змішувальних машинах типу СМ-200, СМ-400, АПАМ - 300 по рецеп-турам.

3. Формування заготовок абразивного інструменту на гідравлічних пресах.

4. Термообробка абразивного інструмента у камерній і тунельній печах.

5. Механічна обробка заготовок шліфувальних кругів на керамічній зв'язці.

6. Перевірка та випробування.

7. Приймання абразивного інструменту згідно з вимогами ДСТУ, ТУ та іншими ДР.

8. Маркування, пакування та відвантаження.

КОРОТКИЙ ОПИС ТЕХНОЛОГІЧНОГО ПРОЦЕСУ ВИРОБНИЦТВА АБРАЗИВНО-ГО ІНСТРУМЕНТУ НА БАКЕЛІТОВІЙ ЗВ'ЯЗЦІ.

Технологічний процес виробництва включає у себе операції:

- підготовка сировинних матеріалів;

- приготування формувальної суміші;

- формування заготовок кругів;

- термообробка (бакелізація);

- відвантаження та комплектація;

- контроль та здача на склад.

Для підтримання технологічних параметрів по зволоженню, на ділянках сумішіприго-тування та формування працюють установки "туманоутворення". Використовується вода питної якості.

На установці пилоподавлення використовується технічна вода.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність

Місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність - в Україні немає аналогів ПрАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ" з виробництва електрокорунду нормального, карбіду кремнію чорного та карбіду бору. В Україні є виробники шліфувального інструмента і відрізних кругів.

14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи

 Рівень конкуренції - високий. Електрокорунд нормальний - виробники Китаю; карбід кремнію чорний - виробники Китаю; карбід бору - виробники Китаю; відрізні круги - виробники Китаю, ТОВ "НОВОАБРАЗИВ" (Україна), ТОВ "ТОРГОВО-ВИРОБНИЧА КОМПАНІЯ "УКРАБРАЗИВ" (Україна), ТОВ "Клінгспор" (Україна).

15) перспективні плани розвитку особи:

Стабільне і ефективне виробництво, утримання своїх позицій на міжнародному ринку в період стагнації ринку абразивів. Капітальні та поточні ремонти основних засобів виробництва у відповідності з організаційно-технічними заходами. Впровадження енергозберігаючих технологій. Підвищення ефективності систем управління якістю, екологією, охороною праці та здоров`я персоналу на основі міжнародних стандартів.

7. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Спеціального документу, яким би описувалися характеристики систем внутрішнього контролю та управління ризиками в Товаристві не створено та не затверджено. Служби з внутрішнього контролю та управління ризиками не створено. Менеджмент (органи Товариства) приймає рішення з мінімізації ризиків, спираючись на власні знання та досвід, та застосовуючи наявні ресурси.

Декларація схильності до ризиків не створювалась.

8.Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Стратегія подальшої діяльності ПрАТ "Запоріжабразив" щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану спрямована на технічне переобладнання виробництва, оновлення основних засобів і виробничих потужностей, дотримання чинного законодавства, в тому числі і природоохоронного, виконання виробничої програми та організаційно-технічних засобів в межах запланованого фінансування. Для забезпечення успішної роботи намічені технічні заходи для поліпшення техніко-економічних показників економії енергетичних і сировинних ресурсів, зниження викидів шкідливих речовин, поліпшення умов праці.

Загальними напрямками стратегічного розвитку ПрАТ "Запоріжабразив" та основними стратегічними задачами є посилення конкурентних позицій комбінату на європейському ринку.

ПрАТ "Запоріжабразив" є членом двох європейських професійних абразивних організацій - FEPA (Європейська федерація виробників абразивної продукції) і SiCMa (Асоціація виробників карбіду кремнію). Висока якість відрізних і шліфувальних кругів ПрАТ "Запоріжабразив" підтверджено німецькою незалежною випробувальною лабораторією "MPA Hannover" (найстаріша незалежна випробувальна лабораторія для шліфувальних кругів в Європі). Iстотними факторами, якi можуть вплинути на дiяльнiсть емiтента в майбутньому, є збільшення цін на сировину та енергоносії, своєчасне повернення заборгованості з ПДВ, політична та економічна ситуація в країні, проведення бойових дій в країні та поширення зони збройного конфлікту.

9. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

За останні 5 років (01.10.2017 - 30.09.2022): придбано основних активів - 80423,3 тис. грн., відчужено основних активів - 12537 тис. грн.

Планiв щодо значних iнвестицiй або придбань, повязаних з господарською дiяльнiстю, Товариство не має.

10. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби знаходяться за місцезнаходженням Товариства: вул. Олексiя Поради, буд. 44 та ТОТ м.Пологи, вул. Червоногвардійська, буд. 33. Основні засоби у 3 кварталі 2022 року не орендувались. Будь-які значні правочини емітента щодо об'єктів оренди у звітному періоді не здійснювалися. Ступінь використання обладнання 100%. Спосіб утримання активів: утримання активiв відбувається за рахунок собівартості.

Екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства: У встановленому законодавством порядку емітент діє згідно отриманих дозвільних документів: - дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами; - дозвіл на спеціальне водокористування. Емітент постійно здійснює контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря та скидів у водні об'єкти згідно узгоджених планів-графіків контролю з метою недопущення порушення вимог природоохоронного законодавства.

Планів капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, Товариство немає.

11. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

До iстотних проблем, якi впливають на дiяльнiсть емiтента, належить: - непередбачуваність ведення бойових дій на території держави; спад кон`юнктури в економiцi в цiлому; значний рiвень iнфляцiї; нестабiльнiсть фiнансового та валютного ринкiв; високi вiдсотки вiдсотковi ставки для отримання кредитних ресурсiв, висока конкуренція в галузі, частi змiни та неврегульованiсть базового законодавства України; пiдвищення цiн на енергоносiї; вiдсутнiсть достатнiх коштiв у споживачiв. Ступiнь залежностi вiд законодавчих або економiчних обмежень - висока.

12. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

На кінець звітного періоду Товариство не має укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів).

13. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

Середньооблікова чисельність працівників облікового складу - 1299 осіб. Середня чисельність позаштатних працівників - 0 осіб. Середня чисельність осіб, які працюють за сумісництвом - 9 осіб. Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 393 осіб. Фонд оплати праці за 3 квартал 2022 року склав 55,129 млн.грн. У 3 кварталі 2022 року фонд оплати праці зменшився відносно аналогічного періоду попереднього року на 19,659 млн.грн.

14.Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Будь-яких пропозицiй щодо реорганiзацiї Товариства з боку третiх осiб протягом звiтного перiоду не надходило.

15. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності емітента, відсутня. Наведена в звіті інформація є достатньою для оцінки фінансового стану та результатів діяльності емітента.

|  |
| --- |
| **Інформація щодо отриманих особою ліцензій** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид діяльності** | **Номер ліцензії**  | **Дата видачі** | **Орган державної влади, що видав ліцензію** | **Дата закінчення дії ліцензії (за наявності )** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Придбання; Зберігання; Використання; Знищення прекурсорів  | Ліцензія СГД  | 29.07.2021 | Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками  | 29.07.2026 |

**Інформація про основні засоби емітента ( за залишковою вартістю )**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Найменування основних засобів** | **Власні основні засоби (тис.грн.)** | **Орендовані основні засоби (тис.грн.)** | **Основні засоби , всього (тис.грн.)** |
| **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** | **На початок періоду** | **На кінець періоду** |
| **1.Виробничого призначення** | 153087.000 | 157430.000 | 243.000 | 0.000 | 153330.000 | 157430.000 |
| **- будівлі та споруди** | 74513.000 | 73037.000 | 0.000 | 0.000 | 74513.000 | 73037.000 |
| **- машини та обладнання** | 74384.000 | 78729.000 | 243.000 | 0.000 | 74627.000 | 78729.000 |
| **- транспортні засоби** | 4119.000 | 5598.000 | 0.000 | 0.000 | 4119.000 | 5598.000 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 71.000 | 66.000 | 0.000 | 0.000 | 71.000 | 66.000 |
| **2. Невиробничого призначення** | 1842.000 | 1702.000 | 0.000 | 0.000 | 1842.000 | 1702.000 |
| **- будівлі та споруди** | 1353.000 | 1323.000 | 0.000 | 0.000 | 1353.000 | 1323.000 |
| **- машини та обладнання** | 455.000 | 350.000 | 0.000 | 0.000 | 455.000 | 350.000 |
| **- транспортні засоби** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- земельні ділянки** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інвестиційна нерухомість** | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 |
| **- інші** | 34.000 | 29.000 | 0.000 | 0.000 | 34.000 | 29.000 |
| **Усього** | 154929.000 | 159132.000 | 243.000 | 0.000 | 155172.000 | 159132.000 |

**Пояснення :** Строки та умови користування основними засобами (за основними групами)будівлі і споруди - 20 років, машини і обладнання, транспортні засоби- 5 років, інше - від 4 років.

Первісна вартість основних засобів на початок звітного пероду (на 01.07.2022) 604 518 тис. грн., на кінець звітного періоду (на 30.09.2022) 612 236 тис. грн. Ступінь їх зносу на початок звітного періоду 74,3%, на кінець звітного періоду 74%. Ступінь їх використання 27%. Сума нарахованого зносу на початок звітного періоду 449 346 тис. грн., на кінець року 453 104 тис. грн.

Обмежень на використання майна немає. Суттєвих змін в вартості основних засобів протягом звітного періоду не було.

**Інформація про зобов'язання та забезпечення емітента**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Види зобов’язань** | **Дата виникнення** | **Непогашена частина боргу (тис.грн.)** | **Відсоток за користування коштами (відсоток річних)** | **Дата погашення** |
| **Кредити банку, у тому числі :** | **Х** | **21525.00** | **Х** | **Х** |
| Кредити банку АБ "УКРГАЗБАНК" | 02.09.2022 | 21525.00 | 6.250 | 30.08.2023 |
| **Зобов'язання за цінними паперами** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **у тому числі за облігаціями (за кожним випуском) :** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **За векселями ( всього ):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **За фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **Податкові зобов'язання :** | **Х** | **636.00** | **Х** | **Х** |
|  | д/н | 636.00 | 0.000 | д/н |
| **Фінансова допомога на зворотній основі :** | **Х** | **0.00** | **Х** | **Х** |
| **Інші зобов'язання та забезпечення :** | **Х** | **608335.00** | **Х** | **Х** |
|  | д/н | 608335.00 | 0.000 | д/н |
| **Усього зобов'язань та забезпечень** | **Х** | **630496.00** | **Х** | **Х** |

**Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Основний вид продукції** | **Обсяг виробництва** | **Обсяг реалізованої продукції** |
| **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошові формі (тис.грн.)** | **у відсотках до всієї виробленої продукції** | **у натуральній формі (фізична одиниця виміру)** | **у грошові формі (тис.грн.)** | **у відсотках до всієї реалізованої продукції** |
| **1** |  **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 1 | Шліфматеріал електрокорунду нормального | 4635,05 т. |  129648.40 | 34 | 3628 т. |  131414.00 | 30.92 |
| 2 | Шліфматеріал карбіду кремнію | 5047,5 т. |  211574.30 | 55.4 | 4251 т. |  229192.00 | 53.9 |
| 3 | Абразивний інструмент | 198,5 т. |  12210.50 | 3.2 | 229,7 т. |  21447.70 | 5 |

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Склад витрат** | **Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)** |
| **1** |  **2** | **3** |
| 1 | Матеріальні витрати |  56.90 |
| 2 | Витрати на оплату праці |  13.20 |
| 3 | Інші операційні витрати |  24.80 |

|  |
| --- |
| **Інформація про осіб, послугами яких користується емітент** |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Публiчне акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 30370711 |
| **Місцезнаходження** | 04107 УКРАЇНА д/н м.Київ вул.Тропініна, 7-г |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | д/н |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | д/н |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** |  |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 363-04-00 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ18.20 ТИРАЖУВАННЯ ЗВУКО-, ВІДЕОЗАПИСІВ І ПРОГРАМНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ62.01 КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМУВАННЯ |
| **Вид послуг, які надає особа** | Депозитарна діяльність центрального депозитарію |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Державна органiзацiя (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150 УКРАЇНА д/н м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00002/ARM |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 287-56-70 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ |
| **Вид послуг, які надає особа** | Діяльність з подання звітності та/або адміністративних даних до НКЦПФР |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "КАПІТАЛ АУДИТ" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 38520462 |
| **Місцезнаходження** | 69035 УКРАЇНА Запорiзька область д/н м. Запоріжжя пр. Соборний, буд. 170Б, прим. 1 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | 4549 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Аудиторська палата України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 22.02.2018 |
| **Міжміський код та телефон** | 0612131745 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 69.20 ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ Й АУДИТУ; КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ОПОДАТКУВАННЯ68.20 НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА |
| **Вид послуг, які надає особа** | Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ОТП БАНК" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21685166 |
| **Місцезнаходження** | 01033 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Жилянська, буд. 43 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АВ №470725 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 09.07.2009 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 490-05-64 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 64.19 ІНШІ ВИДИ ГРОШОВОГО ПОСЕРЕДНИЦТВА |
| **Вид послуг, які надає особа** | Депозитарна діяльність депозитарної установи |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "ІНГО" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 16285602 |
| **Місцезнаходження** | 01054 УКРАЇНА д/н м. Київ вул.Бульварно-Кудрявська, буд. 33 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АВ №546579, АВ№54657 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Державна комісія по регулюванню ринків фінансових послуг України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 16.07.2010 |
| **Міжміський код та телефон** | 044-490-27-44 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ65.20 ПЕРЕСТРАХУВАННЯ66.29 ІНША ДОПОМІЖНА ДІЯЛЬНІСТЬ У СФЕРІ СТРАХУВАННЯ ТА ПЕНСІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ |
| **Вид послуг, які надає особа** | Юридична особа, яка надає страхові послуги емітенту |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "МЕГА-ПОЛІС" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Приватне акцiонерне товариство |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 30860173 |
| **Місцезнаходження** | 03049 УКРАЇНА д/н м. Київ вул. Богданівська,24, офіс 23 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | АГ 569167 |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | Державна комісія по регулюванню ринків фінансових послуг України |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 20.12.2010 |
| **Міжміський код та телефон** | 044-290-96-09 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 65.12 ІНШІ ВИДИ СТРАХУВАННЯ, КРІМ СТРАХУВАННЯ ЖИТТЯ65.20 ПЕРЕСТРАХУВАННЯ66.21 ОЦІНЮВАННЯ РИЗИКІВ ТА ЗАВДАНОЇ ШКОДИ |
| **Вид послуг, які надає особа** | Юридична особа, яка надає страховi послуги емiтенту |

|  |  |
| --- | --- |
| **Повне найменування або ім'я**  | ДЕРЖАВНА УСТАНОВА "АГЕНТСТВО З РОЗВИТКУ ІНФРАСТРУКТУРИ ФОНДОВОГО РИНКУ УКРАЇНИ" |
| **РНОКПП** |  |
| **УНЗР** |  |
| **Організаційно-правова форма** | Державна органiзацiя (установа, заклад) |
| **Ідентифікаційний код юридичної особи** | 21676262 |
| **Місцезнаходження** | 03150 УКРАЇНА м.Київ вул.Антоновича, 51, оф. 1206 |
| **Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності** | DR/00001/APA |
| **Назва державного органу, що видав ліцензію або інший документ** | НКЦПФР |
| **Дата видачі ліцензії або іншого документа** | 18.02.2019 |
| **Міжміський код та телефон** | (044) 498-38-15/16 |
| **Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД** | 63.11 ОБРОБЛЕННЯ ДАНИХ, РОЗМІЩЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ НА ВЕБ-ВУЗЛАХ І ПОВ'ЯЗАНА З НИМИ ДІЯЛЬНІСТЬ84.13 РЕГУЛЮВАННЯ ТА СПРИЯННЯ ЕФЕКТИВНОМУ ВЕДЕННЮ ЕКОНОМІЧНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ62.02 КОНСУЛЬТУВАННЯ З ПИТАНЬ ІНФОРМАТИЗАЦІЇ |
| **Вид послуг, які надає особа** | Діяльність з оприлюднення регульованої інформації від імені учасників фондового ринку |

**5. Участь в інших юридичних особах**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п**  | **Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма** | **Місцезнаходження**  | **Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/ торговельного/ банківського реєстру** | **Розмір участі особи, %** | **Активи, які було передано особі** |
| **пряма** | **oпосеред-кована** | **сукупна** |
| **1** |  **2** |  **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |  **8** |
| 1 | ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВIДПОВIДАЛЬНIСТЮ "ГРАНД РIТЕЙЛ"Товариство з обмеженою вiдповiдальнiстю | Україна, 01135, мiсто Київ, ВУЛИЦЯ ЖИЛЯНСЬКА, будинок 148  | 41609304  | 100 | 0 | 100 | Грошовi кошти |

**6. Відокремлені підрозділи**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****з/п** | **Найменування відокремленого підрозділу** | **Тип (філія, представництво, відділення тощо)** | **Місцезнаходження** | **Функції відокремленого підрозділу** |
| **1** |  **2** | **3** |  **4** |  **5** |
| 1 | Філія "Будинок культури" приватного акціонерного товариства "Запорізький абразивний комбінат" | Філія | 69014 УКРАЇНА Запорiзька область д/н м.Запоріжжя вул. Олексія Поради,42 | Діяльність закладу культури |
| 2 | Філія "Фізкультурно-оздоровчий комплекс" приватного акціонерного товариства "Запорізький абразивний комбінат" | Філія | 69014 УКРАЇНА Запорiзька область д/н м.Запоріжжя вул. Олексія Поради,40 | Діяльність у сфері спорту |
| 3 | Філія "Фільтро-очисні споруди" приватного акціонерного товариства "Запорізький абразивний комбінат" | Філія | 69014 УКРАЇНА Запорiзька область д/н м.Запоріжжя вул. Олексія Поради,44а | Забір, очищення та постачання води |

URL-адреса : д/н

**II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів**

**1. Цінні папери**

**Інформація про випуски акцій особи**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата реєстрації випуску** | **Номер свідоцтва про реєстрацію випуску** | **Найменування органу, що зареєстрував випуск** | **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Тип цінного паперу** | **Форма існування та форма випуску** | **Номінальна вартість акцій (грн.)** | **Кількість акцій (штук)** | **Загальна номінальна вартість (грн.)** | **Частка у статутному капіталі (у відсотках)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| 20.11.2018 | 81/1/2018 | Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку | UA4000080493 | Акція проста електронна іменна | Електроннi iменнi | 0.05 | 127000000 | 6350000.00 | 100.00000000 |
| **Опис** | Акції Товариства не торгуються на зовнішних 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 емiсiї не здійснювали, рiшення щодо додаткової емiсiї акцiй не приймалося, розміщення цінних паперів не здійснювалося. Дострокового погашення не було. |

**Уточнення щодо наявності обмежень за акціями**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Міжнародний ідентифікаційний номер** | **Кількість акцій (з них голосуючих), шт.** | **Кількість викуплених акцій****(кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.** | **Кількість інших не голосуючих акцій, шт.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| UA4000080493 | 0 | 0 | 1171186 |

**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** |
| 20.11.2018 | 81/1/2018 | UA4000080493 | 127000000 | 6350000.00 | 125828814 | 0 | 0 |
| **Додаткова інформація** | Номер рішення суду або уповноваженого державного органу, яким накладено обмеження : д/нCтрок обмеження : д/нХарактеристика обмеження : Голосуючі акції, права голосу за якими обмежено та права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, відсутні.Згідно реєстру власників цінних паперів обліковється 1171186 неголосуючих акцій - це акцiї власникiв цінних паперів, якi не уклали з обраною емiтентом депозитарною установою договору про обслуговування рахунка в цiнних паперах вiд власного iменi та не здiйснили переказ належних їм прав на цiннi папери на свiй рахунок у цiнних паперах, вiдкритий в iншiй депозитарнiй установi. |

**III. Фінансова інформація**

**1. Проміжна фінансова звітність**

URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено проміжну фінансову звітність особи :

https://zak.ua/ua/shareholders/

Товариство складає фінансову звітність у відповідності до вимог п.5 ст.12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Станом на дату затвердження цього Звіту фінансова звітність на основі таксономії в форматі XBRL за 1 півріччя 2022 року в процесі складання і буде розкрита на порталі СФЗ https://portal.frs.gov.ua/PublicData/PublicDataSearch.aspx

**3. Твердження щодо проміжної інформації**

Офіційна позиції осіб, які здійснюють управлінські функції в особі голови правління Бурак Ігора Зіновійовича, про те, що, наскільки це їм відомо:

1) наскільки мені відомо, річна фінансова звітність підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), прийнятих Європейським Союзом (ЄС), та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 року № 996-ХIV (зі змінами). Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи із припущення про його функціонування у майбутньому, яке передбачає спроможність підприємства реалізовувати активи та виконувати свої зобов'язання у ході здійснення звичайної діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить яких-небудь коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби підприємство було неспроможне продовжувати свою діяльність у майбутньому і якби підприємство реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки і збитки емітента.

2) проміжний звіт керівництва, що подається відповідно до частини четвертої статті 127 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки", містить достовірну та об’єктивну інформацію.

**4. Значні правочини та правочини із заінтересованістю**

**Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Дата прийняття рішення** | **URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація** |
| **1** | **2** |  **3** |
| 1 | 05.08.2022 | https://zak.ua/2022-rik-akczioneram/ |

**IV. Нефінансова інформація**

**1. Звіт керівництва (звіт про управління)**

**Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи**

Довожу до відома звiт ПРАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ", який вiдображає управлiнську структуру та інформацію про стан господарської дiяльностi товариства станом на 30 вересня 2022 року.

**Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи**

До вашої уваги звiт ПРАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ" . Проміжний звiт керiвництва мiстить достовiрну та об'єктивну iнформацiю про стан, розвиток i здiйснення господарської дiяльностi товариства з описом основних ризикiв та невизначеностей, з якими стикнулось товариство у процесi господарської дiяльностi та умовах воєнного стану.

**Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи.**

Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи:

Важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності ПрАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ" за ІІІ квартал 2022 року. Упродовж ІІІ кварталу 2022 року Товариство продовжувало відчувати на собі наслідки повномасштабного вторгнення російських військ в Україну і введення в Україні воєнного стану з 24 лютого 2022 року. Це зумовило перебої у постачанні сировини, ускладнило логістичні процеси та створило додаткові економічні ризики. Також мало місце зростання виробничих та енергетичних витрат, коливання валютних курсів і ризики збереження активів унаслідок воєнних дій.Попри існуючі обставини, керівництво Товариства застосовує припущення про безперервність діяльності при складанні проміжної фінансової звітності за 9 місяців 2022 року. Відповідні ризики та невизначеності враховані у розкритті інформації, однак підстав для відходу від принципу безперервності немає.Основними ризиками залишаються: перебої в постачанні сировини та енергоносіїв, зниження платоспроможності контрагентів, можливе скорочення попиту на продукцію та обмежений доступ до фінансування.

Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом:

Протягом звітного періоду деривативні контракти або правочини щодо деривативних цінних паперів емітентом не укладалися.

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками, у тому числі політика щодо страхування кожного основного виду прогнозованої операції, для якої використовуються операції хеджування:

В зв'язку з непередбачуванiстю фiнансового ринку України, загальна програма управлiнського персоналу щодо управлiння фiнансовими ризиками зосереджена i спрямована на зменшення їх потенцiйного негативного впливу на фiнансовий стан Товариства.

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

ринковий ризик: зміни на ринку можуть істотно вплинути на активи/зобов'язання. Ринковий ризик складається з ризику процентної ставки і цінового ризику; ризик втрати ліквідності: товариство може не виконати своїх зобов'язань з причини недостатності (дефіциту) обігових коштів; тож за певних несприятливих обставин, може бути змушене продати свої активи за більш низькою ціною, ніж їхня справедлива вартість, з метою погашення зобов'язань; кредитний ризик: товариство може зазнати збитків у разі невиконання фінансових зобов'язань контрагентами (дебіторами).

Операцiї хеджування Товариством у звiтному перiодi не застосовувались.

Схильність емітента до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків:

Основними ризиками в діяльності ПрАТ "Запоріжабразив" є:

- виробничо-технологічні ризики, які виникають під час виробництва продукції (ризики пов`язані з виникненням аварійних ситуацій, існуючими умовами праці, використанням виробничого обладнання, людським фактором);

- ризики пов`язані із забезпечення сировиною та матеріалами (зрив поставок сировини та матеріалів на виробництво основних видів продукції, значне підвищення цін на них, аварійні ситуації на підприємствах постачальників).

- старіння основних фондів і зменшення виробничих потужностей. Ступінь зносу основних засобів складає 70 %, що є стримуючим фактором у застосуванні новітніх технологій та підвищенні якості продукції, яка випускається підприємством. Мінімізувати цей ризик можна шляхом постійних поточних та капітальних ремонтів, а також придбанням нових основних фондів.

- ризики пов`язані із збутом окремих видів продукції (зниження попиту на продукцію у зв'язку з виникненням міждержавного конфлікту між Росією та Україною та воєнними діями на Сході країни, погіршення становища на ринку, порушення порядку та строків розрахунку за отриману продукцію).

- підвищення тарифів на послуги природних монополій: зростання цін на природний газ, на електроенергію, зростання цін на сировину є практично непрогнозованими та призводить до зростання собівартості продукції, що зменшує можливість збуту.

- екологічні ризики пов'язані із застосування заходів впливу з боку державних органів, які здійснюють нагляд у сфері охорони навколишнього середовища.

ПрАТ "Запоріжабразив" постійно необхідно виділяти кошти на поліпшення екологічного стану, що веде до зменшення наявності власних обігових коштів.

ПрАТ "Запоріжабразив" додає великих зусиль щодо зменшення ризиків та захисту своєї діяльності, приділяє значну увагу для мінімізації ризиків, продовжує вдосконалювати систему менеджменту, проводить реконструкцію, модернізацію та технічне переоснащення своїх виробничих потужностей та розширення виробництва та ринків збуту.

Ціновим ризиком є ризик того, що вартість фінансового інструмента буде змінюватися внаслідок змін ринкових цін. Ці зміни можуть бути викликані факторами, характерними для окремого інструменту або факторами, які впливають на всі інструменти ринку. Процентних фінансових зобов'язань немає. Підприємство не піддається ризику коливання процентних ставок, оскільки не має кредитів.

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

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

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

- непередбачуваність ведення бойових дій на території держави;

- наслідки від запровадження військового стану;

- 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.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2022 | 10 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ" | за ЄДРПОУ | 00222226 |
| Територія ШЕВЧЕНКІВСЬКИЙ | за КАТОТТГ | UA23060070010748330 |
| Організаційно-правова форма господарювання АКЦIОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО | за КОПФГ | 230 |
| Вид економічної діяльності ВИРОБНИЦТВО ІНШИХ ОСНОВНИХ НЕОРГАНІЧНИХ ХІМІЧНИХ РЕЧОВИН | за КВЕД | 20.13 |
| Середня кількість працівників 1342 |  |  |
| Одиниця виміру : тис. грн. |  |  |
| Адреса, телефон , т.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" вересня 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 | 5336 | 3942 |
| первісна вартість | 1001 | 7854 | 7635 |
| накопичена амортизація | 1002 | 2518 | 3693 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | -- | -- |
| Основні засоби | 1010 | 160534 | 159132 |
| первісна вартість | 1011 | 593967 | 612236 |
| знос | 1012 | 433433 | 453104 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | -- | -- |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | -- | -- |
| Довгострокові фінансові інвестиції:які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | 59174 | 59174 |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | 44127 | 44127 |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | -- | 26706 |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | 8732 | 8732 |
| Інші необоротні активи | 1090 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1095 | 277903 | 301813 |
| II. Оборотні активи Запаси | 1100 | 368743 | 437096 |
| Виробничі запаси | 1101 | 162375 | 120437 |
| Незавершене виробництво | 1102 | 92100 | 125478 |
| Готова продукція | 1103 | 113019 | 189625 |
| Товари | 1104 | 1249 | 1556 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | -- | -- |
| Векселі одержані | 1120 | 30469 | -- |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 113911 | 165216 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:за виданими авансами | 1130 | 44788 | 66930 |
| з бюджетом | 1135 | 55509 | 122709 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | 371 | 3274 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 47510 | 43964 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | -- | -- |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 34443 | 73148 |
| Готівка | 1166 | 109 | 165 |
| Рахунки в банках | 1167 | 34334 | 72983 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | -- | -- |
| Інші оборотні активи | 1190 | 1627 | 3992 |
| Усього за розділом II | 1195 | 697000 | 913055 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | -- | -- |
| Баланс | 1300 | 974903 | 1214868 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пасив** | **Код рядка** | **На початок звітного року** | **На кінець звітного періоду** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Власний капіталЗареєстрований (пайовий) капітал  | 1400 | 6350 | 6350 |
| Капітал у дооцінках | 1405 | -- | -- |
| Додатковий капітал | 1410 | 191888 | 191888 |
| Емісійний дохід | 1411 | 191888 | 191888 |
| Резервний капітал | 1415 | 12175 | 12175 |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 374951 | 373959 |
| Неоплачений капітал | 1425 | -- | -- |
| Вилучений капітал | 1430 | -- | -- |
| Усього за розділом I | 1495 | 585364 | 584372 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпеченняВідстрочені податкові зобов'язання | 1500 | -- | -- |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | -- | -- |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | -- | -- |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | 22204 | 22204 |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | 10395 | 10395 |
| Цільове фінансування | 1525 | -- | -- |
| Усього за розділом II | 1595 | 22204 | 22204 |
| IІІ. Поточні зобов'язання і забезпеченняКороткострокові кредити банків  | 1600 | -- | 21525 |
| Поточна кредиторська заборгованість за:довгостроковими зобов'язаннями  | 1610 | 1133 | 715 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 321853 | 562175 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 2141 | 636 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | -- | -- |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 1123 | 114 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 16910 | 7951 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 10150 | 7091 |
| Поточні забезпечення | 1660 | 13441 | 7716 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | -- | -- |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 584 | 369 |
| Усього за розділом IІІ | 1695 | 367335 | 608292 |
| ІV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | -- | -- |
| Баланс | 1900 | 974903 | 1214868 |

д/н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Голова правління** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бурак Ігор Зіновійович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер**  | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Дребезгова Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2022 | 10 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ" | за ЄДРПОУ | 00222226 |

**Звіт про фінансові результати ( Звіт про сукупний дохід** **)**

**за 3 квартал 2022 року**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 2 Код за ДКУД | 1801003 |

**І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2000 | 1217774 | 1247203 |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)  | 2050 | (922507) | (992917) |
| Валовий:       прибуток  | 2090 | 295267 | 254286 |
|      збиток  | 2095 | (--) | (--) |
| Інші операційні доходи  | 2120 | 56487 | 26056 |
| Адміністративні витрати  | 2130 | (70298) | (74795) |
| Витрати на збут | 2150 | (134866) | (100600) |
| Інші операційні витрати  | 2180 | (143295) | (23412) |
| Фінансовий результат від операційної діяльності:       прибуток  | 2190 | 3295 | 81535 |
|      збиток   | 2195 | (--) | (--) |
| Дохід від участі в капіталі  | 2200 | -- | -- |
| Інші фінансові доходи  | 2220 | 2178 | 46 |
| Інші доходи  | 2240 | -- | -- |
| Фінансові витрати  | 2250 | (196) | (2229) |
| Втрати від участі в капіталі  | 2255 | (--) | (--) |
| Інші витрати  | 2270 | (5941) | (14) |
| Фінансовий результат до оподаткування:прибуток | 2290 | -- | 79338 |
| збиток | 2295 | (664) | (--) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | -327 | -14563 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | -- | -- |
| Чистий фінансовий результат:       прибуток  | 2350 | -- | 64775 |
|      збиток  | 2355 | (991) | (--) |

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | -- | -- |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | -- | -- |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | -- | -- |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід | 2445 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | -- | -- |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | -- | -- |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | -- | -- |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | -991 | 64775 |

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Матеріальні затрати | 2500 | 723217 | 746853 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 168317 | 200394 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 40376 | 47182 |
| Амортизація | 2515 | 24140 | 23541 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 314916 | 173754 |
| **Разом** | 2550 | 1270966 | 1191724 |

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назва статті** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| Середньорічна кількість простих акцій  | 2600 | 127000000 | 127000000 |
| Скоригована середньорічна кількість простих акцій  | 2605 | 127000000 | 127000000 |
| Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію  | 2610 | ( 0.01000000) | 0.51000000 |
| Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію  | 2615 | ( 0.01000000) | 0.51000000 |
| Дивіденди на одну просту акцію  | 2650 | -- | -- |

д/н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Голова правління** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бурак Ігор Зіновійович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер**  | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Дребезгова Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2022 | 10 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ" | за ЄДРПОУ | 00222226 |

**Звіт про рух грошових коштів ( за прямим методом )**

**за 3 квартал 2022 року**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 3 Код за ДКУД | 1801004 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **За звітний період** | **За аналогічнийперіод попереднього року** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** |
| І. Рух коштів у результаті операційної діяльностіНадходження від:Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 916587 | 952323 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | 75525 | 109089 |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | 75525 | 109089 |
| Цільового фінансування | 3010 | 2428 | 2245 |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 309130 | 302159 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | -- | 424 |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | 444 | 200 |
| Інші надходження | 3095 | 1669 | 667 |
| Витрачання на оплату:Товарів (робіт, послуг) | 3100 | (1040970) | (1108356) |
| Праці | 3105 | (143886) | (152444) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (41853) | (47659) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (46346) | (61132) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (2861) | (12818) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (43485) | (48314) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (360) | (--) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (--) | (2262) |
| Інші витрачання | 3190 | (4325) | (31903) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 28043 | -36649 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльностіНадходження від реалізації:фінансових інвестицій | 3200 | -- | -- |
| необоротних активів | 3205 | -- | -- |
| Надходження від отриманих:відсотків | 3215 | -- | -- |
| дивідендів | 3220 | -- | -- |
| Надходження від деривативів | 3225 | -- | -- |
| Інші надходження | 3250 | 2935 | -- |
| Витрачання на придбання:фінансових інвестицій | 3255 | (--) | (--) |
| необоротних активів | 3260 | (13396) | (12882) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (--) | (--) |
| Інші платежі | 3290 | (--) | (--) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -10461 | -12882 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльностіНадходження від:Власного капіталу | 3300 | -- | -- |
| Отримання позик | 3305 | 26587 | 10000 |
| Інші надходження | 3340 | -- | 47 |
| Витрачання на:Викуп власних акцій | 3345 | (--) | (--) |
| Погашення позик | 3350 | 4836 | 12356 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (--) | (--) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (--) | (1564) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (640) | (--) |
| Інші платежі | 3390 | (130) | (--) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 20981 | -3873 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 38563 | -53404 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 34443 | 77678 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | 142 | -4053 |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 73148 | 20221 |

д/н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Голова правління** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бурак Ігор Зіновійович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер**  | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Дребезгова Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Коди |
|  | Дата (рік, місяць, число) | 2022 | 10 | 01 |
| Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЗАПОРІЗЬКИЙ АБРАЗИВНИЙ КОМБІНАТ" | за ЄДРПОУ | 00222226 |

**Звіт про власний капітал**

**за 3 квартал 2022 року**

|  |  |
| --- | --- |
|  Форма № 4 Код за ДКУД | 1801005 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стаття** | **Код рядка** | **Зареєст-рований (пайовий)****капітал** | **Капітал у дооцін-ках** | **Додат-ковий капітал** | **Резер-вний капітал** | **Нероз-****поділе-****ний прибуток (непокритий збиток)** | **Неопла-чений капітал** | **Вилу-чений капітал** | **Всього** |
|  **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| Залишок на початок року | 4000 | 6350 | -- | 191888 | 12175 | 377190 | -- | -- | 587603 |
| Коригування:Зміна облікової політики | 4005 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Виправлення помилок | 4010 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни | 4090 | -- | -- | -- | -- | -2239 | -- | -- | -2239 |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 6350 | -- | 191888 | 12175 | 374951 | -- | -- | 585364 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -- | -- | -- | -- | -991 | -- | -- | -991 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Розподіл прибутку:Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Внески учасників : Внески до капіталу | 4240 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення капіталу : Викуп акцій (часток) | 4260 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | -- | -- | -- | -- | -1 | -- | -- | -1 |
| Разом змін у капіталі | 4295 | -- | -- | -- | -- | -992 | -- | -- | -992 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 6350 | -- | 191888 | 12175 | 373959 | -- | -- | 584372 |

д/н

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Голова правління** | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Бурак Ігор Зіновійович** |
|  | **(підпис)** |  |
|  |  |  |
| **Головний бухгалтер**  | **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | **Дребезгова Марина Анатоліївна** |
|  | **(підпис)** |  |

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

ПрАТ "ЗАПОРІЖАБРАЗИВ"

Примітки до проміжних фінансових звітів за 9 місяців 2022 року,

що закінчилися 30 вересня 2022 року

1. Інформація про Товариство

Публічне акціонерне товариство "Запорізький абразивний комбінат" (надалі по тексту ЗАК) засноване у 1939 році як "Запорізький карборундовий завод". У 1994 році підприємство перетворено у Відкрите акціонерне товариство "Запорізький абразивний комбінат", в 2011 році в ПАТ "Запорізький абразивний комбінат", а в 2017 році в ПрАТ "Запорізький абразивний комбінат" яке стало його правонаступником.

Основними видами діяльності, якими займається ЗАК за КВЕД 2010 є:

- 20.13 Виробництво інших основних неорганічних хімічних речовин (основний);

- 23.91 Виробництво абразивних виробів;

- 23.99 Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н. в. і. у.

Місцезнаходження (юридичне та фактичне) ЗАК: 69014, Запорізька обл., місто Запоріжжя, вулиця Олексія Поради, будинок 44

Офіційна сторінка в Інтернеті, на якій доступна інформація про ЗАК - http://www.abrasive.zp.ua

Середньооблікова чисельність штатних працівників ЗАК за звітний період складає - 1 342 особи.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ЗАК в звітному періоді були:

- Голова правління - Прокопенко Олександр Іванович ,

- Головний бухгалтер - Дребезгова Марина Анатоліївна.

 ЗАК є емітентом простих іменних акцій і має право здійснювати емісію власних цінних паперів.

Метою діяльності підприємства є задоволення суспільних потреб у продукції виробничо-технічного призначення, товарах народного споживання, роботах, послугах, а також отримання прибутку і задоволення на його основі соціальних та економічних інтересів акціонерів та членів трудового колективу.

Інформація про організаційну структуру підприємства:

ЗАК має такі структурні підрозділи: чотирнадцять виробничих цехів, чотири допоміжні цехи, заводоуправління, та відділи - збуту, зовнішньоекономічних зав'язків, технічного контролю, матеріально-технічного забезпечення, конструкторського, юридичного, планово-економічного, технологічного та бухгалтерського обліку.

Припущення щодо функціонування Товариства в найближчому майбутньому, ризики та невизначеності

Фінансова звітність ЗАК підготовлена на основі припущення, що підприємство функціонуватиме невизначено довго в майбутньому. Це припущення передбачає реалізацію активів i виконання зобов'язань в ході звичайної діяльності. Досвід, історія розвитку та напрацьована база постійних корпоративних клієнтів ЗАК дозволяє чекати притоку грошових коштів. При цьому слід зазначити, що на діяльність Товариства впливають такі фактори:

- політична ситуація в державі, проведення антитерористичної операції на території суміжної області;

- фінансові та економічні фактори нестабільності в державі Україна, а також кризові явища у світовій економіці;

- нестабільність правового поля, особливо у регуляторній сфері та оподаткуванні;

- неоднозначне тлумачення нормативних актів щодо оподаткування контролюючими органами, а також вагомі санкції за несвоєчасне виконання платіжних зобов'язань у сфері сплати нарахованих податків.

В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні фінансово-господарські операції, можливість відшкодування вартості активів та здатність Товариства обслуговувати і платити за своїми зобов'язаннями в міру настання термінів їх погашення.

Проте керівництво впевнене, що не зважаючи на існуючі ризики, ЗАК зможе продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Також Товариство не має наміру і потреби ліквідовуватись, або припиняти свою фінансово-господарську діяльність. Планується в подальшому працювати та одержувати прибутки за рахунок виробництва та продажу готової продукції, а також розвитку нових напрямів бізнесу у рамках дозволених видів діяльності.

Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможним продовжувати свою діяльність в майбутньому, i якби воно реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

2. Основа для подання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність складена у відповідності до МСФЗ (IAS) 34 "Проміжна фінансова звітність", МСФЗ (IAS) 1 "Подання фінансових звітів".

Метою складання проміжної звітності є подання більш докладної інформації, що підвищує вірогідність прогнозів щодо прибутку, а також відображення інформації, яка показує динаміку розвитку за період після річного звіту.

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за умовною вартістю основних засобів на дату першого застосування МСФЗ у відповідності до МСФЗ (IFRS) 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" та МСБО (IAS) 16 "Основні засоби", а також інвестиційної нерухомості, яка відображається у відповідності до МСБО (IAS) 40 "Інвестиційна нерухомість".

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

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі. Офіційний курс обміну іноземної валюти до гривні на звітні дати прийнятий на рівні офіційного курсу Національного банку України.

При складанні цієї проміжної фінансової звітності ПрАТ "Запоріжабразив" використовувало ті ж самі облікові політики, що і при складанні попередньої фінансової звітності.

Підприємство у проміжній фінансовій звітності не проводить перерахування відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Проміжна фінансова звітність за 9 місяців, що закінчилися 30 вересня 2022 року, затверджена керівництвом Товариства 30 вересня 2022 року. Ні акціонери, ні керівництво, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження.

Основні принципи облікової політики підприємства.

Фінансова та бухгалтерська звітність підприємства формується з дотриманням таких принципів: обачності, безперервної діяльності, періодичності, історичної (фактичної) собівартості, принципу нарахування, єдиного грошового вимірника.

Особливості представлення елементів фінансової звітності

Оборотні/необоротні активи, поточні/довгострокові зобов'язання.

Товариство подає оборотні та необоротні активи, поточні та довгострокові зобов'язання як окремі розділи в звіті про фінансовий стан.

Актив класифікується як оборотний в тому разі, якщо він задовольняє якому-небудь із наступних критеріїв:

- його передбачається реалізувати, або він призначений для цілей продажу чи споживання при звичайних умовах операційного циклу Товариства;

- він призначений головним чином для цілей продажу;

- його мають намір реалізувати на протязі дванадцяти місяців після звітної дати;

- він представляє собою грошові кошти та еквіваленти грошових коштів, окрім випадків, коли його заборонено використовувати для господарської діяльності на протязі, меншою мірою, дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші активи повинні класифікуватись як необоротні.

Зобов'язання повинне класифікуватись як поточне, коли воно задовольняє хоч одному з наступних критеріїв:

- його мають намір погасити в рамках звичайного операційного циклу Товариства;

- воно призначено головним чином для цілей продажу;

- воно підлягає погашенню на протязі дванадцяти місяців після звітної дати;

- у Товариства немає безумовного права відкладати погашення даного зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітної дати.

Всі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові.

Правила взаємозаліку доходів і витрат / активів і зобов'язань.

Активи і зобов'язання, а також доходи і витрати Товариства представляються у фінансовій звітності окремо і підлягають взаємозаліку тільки в таких випадках, коли існує юридично визначене правило взаємозаліку визнаних сум.

Результати операцій, які не відносяться до основної діяльності Товариства, представляються шляхом взаємозаліку всіх доходів та витрат, що виникають внаслідок однієї і тієї ж операції. Крім того, доходи і витрати, що виникають по групі аналогічних операцій, представляються у звітах на нетто-основі. Тим не менш, такі доходи і витрати, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності.

Результатом взаємозаліку доходів і витрат є виникнення прибутків або збитків.

Операції, доходи і витрати по яких підлягають взаємозаліку:

- вибуття основних засобів;

- вибуття нематеріальних активів;

- відшкодування покупцем витрат по залізничному транспортуванню;

- позитивні та негативні курсові різниці;

- реалізація валюти;

- реалізація фінансових інструментів, призначених для торгівлі;

- реалізація товарів, призначених для перепродажу;

- зміна справедливої вартості інвестиційної нерухомості;

- використання об'єктів соціальної сфери.

Валюта звітності, операції та залишки.

Основною функціональною валютою Товариства є Українська гривня (UAH), в якій і складається фінансова звітність Товариства. Функціональна валюта - валюта основного економічного середовища, в якому веде свою діяльність Товариство. Ця валюта значно впливає на визначення вартості товарів та послуг і може відрізнятись від валюти контрактів. Товариство веде бухгалтерський облік в функціональній валюті.

Операції в іноземній валюті обліковуються в національній валюті по курсу, який діяв на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, відображені в іноземній валюті, перераховуються в гривні по курсу, який діяв на звітну дату. Всі курсові різниці включаються в звіт про прибутки та збитки.

Немонетарні статті, які оцінюються по собівартості в іноземній валюті, перераховуються по курсам, які діяли на дату здійснення первинної операції. Доходи та витрати, які виникають при перерахунку немонетарних статей, визнаються у звітності аналогічно доходам та витратам по статті, яка обумовила виникнення курсових різниць (курсові різниці по статтям, доходи та витрати по яким визнаються в складі іншого сукупного доходу, відображаються в складі іншого сукупного доходу, а по статтям, доходи і витрати по яким визнаються в складі прибутку та збитків - в складі прибутку або збитку).

Необоротні активи.

Основні засоби.

Основні засоби обліковуються по первинній вартості придбання (собівартості) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Така вартість включає вартість заміни частин обладнання та витрати за позиками в разі довгострокових будівельних проектів, якщо виконуються критерії визнання. При необхідності заміни значних компонентів основних засобів через певні проміжки часу Товариство припиняє визнання заміненого компонента та визнає нові компоненти з відповідними термінами корисного використання та амортизацією. Аналогічно, при проведенні основного технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконаються критерії визнання. Всі інші витрати на ремонт та технічне обслуговування визначаються в звіті про прибутки та збитки в період їх понесення.

Земля, будівлі та споруди обліковуються по первинній вартості придбання (собівартості) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності. Переоцінка здійснюється з достатньою періодичністю для забезпечення впевненості в тому, що справедлива вартість переоціненого активу несуттєво відрізняється від його балансової вартості.

Приріст вартості від переоцінки, за виключенням тої його частини, яка поновлює зменшення вартості цього активу, яке виникло внаслідок попередньої переоцінки та визнане раніше в звіті про прибутки та збитки, визначається в складі іншого сукупного доходу та накопичується в фонд переоцінки активів, який входить в склад капіталу в дооцінках. В іншому разі збиток від переоцінки визначається в звіті про прибутки та збитки, за виключенням тієї його частини, яка безпосередньо зменшує позитивну переоцінку того ж активу, раніше визнану в складі фонду переоцінки.

Різниця між амортизацією, розрахованою на основі переоцінки вартості активу, та амортизацією, розрахованою на основі первинної вартості активу, щорічно переводяться із фонду переоцінки активів в нерозподілений прибуток.

У фінансовій звітності застосовується метод обліку основних засобів за собівартістю. Для нарахування амортизації основних засобів застосовується прямолінійний метод.

Обліковою політикою Товариства встановлено такі рекомендовані терміни корисного використання:

- для будівель та споруд - від 15 до 60 років;

- для машин та обладнання - від 5 до 35 років;

- для транспортних засобів - від 5 до 10 років;

- для інших основних засобів - від 4 до 10 років.

Припинення визнання раніше визнаних основних засобів або їх компонентів відбувається при їх вибутті та в тому разі, якщо в майбутньому не очікується отримання економічних вигод від їх використання або вибуття. Дохід або витрати, які виникають в результаті списання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансової вартості активу), включається в звіт про прибутки та збитки за той період, в якому визнання активу було припинено.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи, придбанні окремо, оцінюються за собівартістю. Після первинного визнання матеріальні активи обліковуються за первинною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації та збитків від знецінення (в разі їх наявності).

Нематеріальні активи з кінцевим терміном корисного використання амортизуються на протязі цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки знецінення нематеріального активу. Період та метод нарахування амортизації для нематеріального активу з кінцевим терміном корисного використання переглядається в кінці кожного звітного періоду. Зміна передбачуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигод, які передбачає цей актив, відображається в фінансовій звітності, як зміна періоду або методу нарахування амортизації, в залежності від ситуації, та обліковується як зміна облікових оцінок. Витрати на амортизацію нематеріальних активів з кінцевим терміном корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним терміном корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення. Термін корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном корисного використання переглядається щороку в цілях визначення того, наскільки допустимо відносити такий актив в категорію активів з невизначеним терміном користування. Якщо це допустимо, зміна оцінки терміну корисного використання - з невизначеного на кінцевий термін - здійснюються на перспективній основі.

Доходи або витрати від припинення визнання нематеріального активу вимірюються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу та балансовою вартістю активу, та визнаються в звіті про прибутки та збитки в період припинення визнання даного активу.

Витрати на дослідження та розробки

Витрати на дослідження та розробки відносяться на витрати по мірі їх виникнення. Нематеріальний актив, який виникає в результаті витрат на розробку конкретного активу, визнається тільки тоді, якщо Товариство може продемонструвати наступне:

- технічне виконання створення нематеріального активу, так, щоб він був доступним для використання на продаж;

- свої наміри створити нематеріальний актив та використовувати або реалізувати його;

- те, як нематеріальний актив буде створювати майбутні економічні вигоди;

- наявність достатніх ресурсів для завершення розробки;

- здатність надійно оцінити витрати, які відносяться до нематеріального активу в ході його розробки.

 Після первинного визнання витрат на розробку в якості активу застосовується витратна модель, яка вимагає, щоб активи обліковувались за первинною вартістю за вирахуванням амортизації та накопичених збитків від знецінення. Амортизація активу починається після завершення розробки, коли актив вже готовий для використання. Амортизація нараховується протягом очікуваного періоду отримання майбутніх економічних вигод. Амортизація відображається в складі собівартості.

Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Відповідно до п. 11 МСБО (ІAS) 32 "Фінансові інструменти: подання" фінансовий актив - це будь-який актив, що є:

а) грошовими коштами;

б) інструментом власного капіталу іншого суб'єкта господарювання;

в) контрактним правом:

- отримувати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання, або

- обмінювати фінансові інструменти з іншим суб'єктом господарювання за умов, які є потенційно сприятливими.

При цьому безумовна дебіторська та кредиторська заборгованість визнається як актив, коли підприємство має юридичне право отримувати грошові кошти.

Відповідно до параграфу Б 5.1.1 МСФЗ (ІFRS) 9 "Фінансові інструменти" справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації).

Проте, якщо частина компенсації надана або отримана не за фінансовий інструмент, а за щось інше, то справедлива вартість фінансового інструмента оцінюється підприємством із застосуванням відповідного методу оцінювання. Наприклад, справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дисконтованих із застосуванням переважної ринкової ставки (переважних ринкових ставок) відсотка на подібний інструмент.

Якщо погашення заборгованості не передбачає будь-яких додаткових платежів за користування коштами протягом довгого часу, при первісному визнанні справедлива вартість оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

Товарно-матеріальні запаси.

Запаси визнаються товариством, якщо вони належать йому та:

- є вірогідність економічної вигоди від їх використання в майбутньому;

- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси оцінюються за найменшою із двох величин: вартості придбання та чистої вартості реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна реалізації вході звичайної діяльності за винятком розрахованих витрат на завершення виробництва та реалізації.

Постійні загально виробничі витрати Товариства розподіляються на витрати виробництва конкретної одиниці продукції з використанням бази розподілу, розрахованої на основі нормальної потужності Товариства.

Вартість товарно-матеріальних запасів (за винятком бокситів) оцінюється за методом середньозваженої собівартості і чистої вартості реалізації. Чиста ціна продажу - це розрахункова ціна продажу в процесі звичайної діяльності і зменшена на витрати на незакінчене виробництво і витрат по продажу. В зв'язку з тим, що запаси бокситів складають на 1-1,5 роки виробництва, то ЗАК вирішив обліковувати їх по балансовій вартості, яка є меншою, чим справедлива вартість з вирахуванням витрат на продаж.

Зменшення вартості активів.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце або якщо необхідно проведення щорічної перевірки активу на знецінення, Товариство виконує оцінку відшкодованої вартості активу. Відшкодована вартість активу або підрозділу, який генерує грошові потоки (ПГГП), - це найбільша із наступних величин: справедлива вартість активу (ПГГП) за мінусом витрат на реалізацію та цінність від використання активу (ПГГП).

Збитки від знецінення діяльності, що продовжується, (включаючи знецінення запасів), визнаються в звіті про прибутки та збитки в складі всіх категорій витрат, які відповідають функції знеціненого товару, за виключенням раніше перецінених об'єктів нерухомості, коли переоцінка була визнана в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збиток від знецінення також визнається в складі іншого сукупного доходу в межах суми раніше проведеної переоцінки.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознака того, що визнані раніше збитки від знецінення активу більше не існують чи зменшились. Якщо така ознака є, Товариство розраховує відшкодовану вартість активу чи підрозділу, який генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від знецінення поновлюється тільки в тому випадку, якщо мали місце зміни в одиниці, яка використовувалась для визначення відшкодованої вартості активу, після останнього збитку від знецінення. Поновлення обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його відшкодованої вартості, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався у випадку, якщо в попередні року не був би визнаний збиток від знецінення. Таке поновлення вартості визнається в звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив обліковується по попередній вартості. В останньому випадку поновлення вартості обліковується як приріст вартості від переоцінки.

На дату складання цієї фінансової звітності на 30.09.2022 після проведених оцінок керівництво не виявило ознак зменшення активів.

Фінансові активи і зобов'язання

Фінансові активи і зобов'язання складаються з грошових коштів і їх еквівалентів, дебіторської заборгованості, позичених коштів, кредиторської заборгованості постачальникам і підрядникам, та іншої кредиторської заборгованості. Фінансові активи і зобов'язання відображалися в обліку по справедливій вартості придбання.

Переоцінка фінансових активів по їх справедливій вартості проводилася на кожну дату складання звітності.

Проведення оцінки дебіторської заборгованості на предмет знецінення здійснюється комбіновано за підсумками року:

- Торгівельна дебіторська заборгованість тестується на предмет знецінення відповідно до наказу про облікову політику один раз, перед складанням фінансової річної звітності. Але з 01.01.2018р. діє новий МСФО (IFRS) 9, тому було проведення тестування торгівельної дебіторської заборгованості задля оцінки кредитних збитків, очікуваних протягом 12 місячного періоду. Для оцінки кредитних збитків торгівельної заборгованості використана матриця:

Відсутність прострочення Кількість днів прострочення

 1-90 91-180 181-360 більше 360

0% 0% 20% 50% 100%

Для оцінки кредитних збитків по іншій заборгованості використана матриця:

Відсутність прострочення Кількість днів прострочення

 До 30 днів 30-60 днів 60-90 днів 90-120 днів Більше 120 днів

0% 1% 2% 10% 30% 50%

Тобто, використовується допущення, що дата прострочки платежів більш ніж на 30 днів є останнім моментом, в якому мають бути признаватися очікувані збитки за весь строк, навіть у разі використання прогнозної інформації.

Підприємство не тестує на знецінення і не знецінює торгівельну дебіторську заборгованість між пов'язаними особами, оскільки має 100% впевненість в її погашенні.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визнається як сума дебіторської і кредиторської заборгованості на дату погашення, дисконтної чистої поточної вартості з використанням ставки дисконтування.

Фінансовий актив знецінюється, та збитки від знецінення визнаються Товариством тільки в тому разі, якщо є об'єктивні докази того, що частини відсотків, дивідендів або основної суми фінансового активу не буде виплачена повністю.

Компанія розглядає ознаки зменшення корисності дебіторської заборгованості як у розрізі окремих активів, так і в сукупності. Всі статті дебіторської заборгованості оцінюються на предмет зменшення корисності індивідуально. Оцінюючи такі статті на предмет зменшення корисності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування заборгованості і суми понесеного збитку з урахуванням суджень управлінського персоналу стосовно того, чи є поточні економічні і кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими, ніж очікується на підставі використаних історичних даних.

 При наявності об'єктивного доказу знецінення фінансового активу, та у випадку, якщо його балансова вартість (розрахована по методу амортизованої вартості) перевищує відшкодовану вартість, вважається, що фінансовий актив знецінився.

Відшкодована вартість фінансового активу дорівнює величині майбутніх грошових потоків, дисконтованих з використанням ефективної ставки процента.

Фінансові активи і зобов'язання складаються з грошових потоків і їх еквівалентів, дебіторської заборгованості, позичених коштів, кредиторської заборгованості постачальникам і підрядникам, та іншої кредиторської заборгованості. Фінансові активи і зобов'язання відображалися в обліку по справедливій вартості придбання.

Переоцінка фінансових активів по їх справедливій вартості проводилась на кожну дату складання звітності.

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань з терміном погашення менше 3 місяців від облікової дати, було визначено як балансова вартість.

Грошові кошти і їх еквіваленти

Грошові кошти і їх еквіваленти - це наявні кошти в касі (готівка), поточні залишки на банківських рахунках в національній та іноземній валютах.

Активи з податку на додану вартість

Відповідно до діючого Податкового Кодексу України, зобов'язання платника ПДВ виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної. Також, згідно змін податкового законодавства з 1 січня 2017 року, платники податку, які постачають теплову енергію, природний газ, надають послуги з транспортування та/або розподілу природного газу, водопостачання, та деякі інші послуги визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом, тобто після отримання грошових коштів. Відповідно, в разі купівлі зазначених послуг, підприємство отримує податкові накладні з ПДВ після сплати постачальнику за такі послуги.

Кредити і позики

При одержані кредитів і позик їх справедлива вартість визнається на рівні ринкових відсоткових ставок по аналогічним інструментам, зменшених на витрати по такій угоді. В майбутніх періодах кредити і позики відображаються в сумі очікуваного відшкодування вартості з використанням ефективних відсоткових ставок; вся різниця між справедливою вартістю одержаних коштів і сумою погашення відображається як відсотки до сплати до кінця терміну, на який одержано кредит чи позику.

Відстрочені податки

Відстрочені податки розраховуються по поточним офіційним ставкам з використанням балансового методу, по всім тимчасовим різницям між активами і зобов'язаннями, що підлягають оподаткуванню, і їх балансовою вартістю в річній фінансовій звітності. Відстрочені податкові активи і зобов'язання розраховуються по ставкам податків, які будуть застосовуватись в періоді, коли будуть реалізовані активи, або погашені зобов'язані.

У проміжній фінансовій звітності підприємство не проводить перерахування відстрочених податкових активів та зобов'язань.

Резерви

Резерви нараховуються, коли ЗАК має юридичне чи інше зобов'язання в результаті минулих періодів і є велика ймовірність того, що в майбутньому для погашення цього зобов'язання потрібно буде мати додаткові витрати, і якщо є можливість ці витрати достовірно оцінити.

Виплати працівникам

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам як забезпечення відпусток під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до МСБО (IAS) 19 "Виплати працівникам" програми виплат по закінченні трудової діяльності класифікуються як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою залежно від економічної сутності програми, яка випливає з її основних умов.

Програми з визначеним внеском - це програми виплат по закінченні трудової діяльності, згідно з якими суб'єкт господарювання сплачує фіксовані внески окремому суб'єктові господарювання (фонду) і не матиме юридичного чи конструктивного зобов'язання сплачувати подальші внески, якщо фонд не матиме достатньо активів для сплати всіх виплат працівникам, пов'язаних з їхніми послугами у поточному та періодах. Згідно з програмами з визначеним внеском:

а) юридичне або конструктивне зобов'язання суб'єкта господарювання обмежується сумою, яку він погоджується внести до фонду. Отже, сума виплат, що її отримає працівник по закінченні трудової діяльності, визначається за сумою внесків, сплачених суб'єктом господарювання (а також, можливо, й працівником) до програми виплат по закінченні трудової діяльності або до страхової компанії, разом із прибутками від інвестування внесків;

б) як наслідок, на працівника припадає актуарний ризик (виплати будуть меншими за очікувані) та інвестиційний ризик (інвестованих активів буде недостатньо для забезпечення очікуваних виплат).

Враховуючи діюче законодавство України, пенсійна програма з визначеним внеском здійснюється за участю працедавців України. МСБО (IAS) 19 вимагає, що суб'єктові господарювання слід класифікувати програми за участю кількох працедавців як програми з визначеним внеском або програми з визначеною виплатою згідно з умовами програми (включаючи будь-яке конструктивне зобов'язання, яке виходить за межі офіційних умов) з обліковуванням своєї пропорційної частки зобов'язання за визначеними виплатами, активів програми та витрат.

Підприємство передивляється і коригує суму забезпечень щорічно.

Актуарні розрахунки виконує незалежний актуарний консультант. В 2021 році актуарні розрахунки виконував ТОВ "Пенсійно-актуарний консультант" Код за ЄДРПОУ 33405872.

Доходи

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування. Дохід визнається, коли існує переконливий доказ, зазвичай у формі укладеного договору купівлі-продажу, того, що суттєві ризики та вигоди, пов'язані з володінням, були передані покупцеві, отримання оплати є ймовірним, відповідні витрати та потенційні повернення продукції можуть бути оцінені достовірно, припинено участь в управлінні проданою продукцією, і при цьому може бути достовірно оцінена сума доходів від основної діяльності. Якщо існує ймовірність надання знижок, і їх сума може бути достовірно оцінена, тоді знижка визнається як зменшення доходу від основної діяльності при визнанні реалізації продукції. Момент передачі ризиків та вигід залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу.

Підприємство отримує доходи від основного та інших видів діяльності. До складу доходів, що пов'язані з основним видом діяльності належать доходи від продажу продукції підприємства.

Основні види продукції підприємства: шліфувальні матеріали з електрокорунду нормального у вигляді зерна, порошків, мікропорошків; шліфувальні матеріали з карбіду кремнію чорного у вигляді зерна, порошків, мікропорошків і спеціальних вогнетривких фракцій; карбід кремнію металургійного якості у вигляді фракцій; тугоплавкі матеріали: карбід бору та нітрид бору; абразивний інструмент на керамічній і бакелітовій зв'язці, в тому числі відрізні і зачисні армовані круги; шліфувальна шкурка і вироби з неї; керамічні зв'язки для абразивного інструменту.

До складу доходів, що отримані від інших видів діяльності належать доходи від реалізації запасів та від надання робіт (послуг) структурними підрозділами підприємства.

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування на момент отримання доходів або здійснення витрат.

 Продаж товарів

 Виручка від продажу товарів визнається, як правило, коли істотні ризики і вигоди від володіння товаром переходять до покупця.

 Надання послуг

 Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно до загального обсягу послуг, що надаються. Виручка визначається на підставі фактичного відстані щодо загального очікуваної відстані при доставці.

 Якщо договори включають кілька обов'язків до виконання, ціна угоди розподіляється на кожен окремий обов'язок до виконання виходячи зі співвідношення цін при їх окремому продажу. Якщо такі ціни не є такими, що спостерігаються, вони розраховуються, виходячи з очікуваних витрат плюс маржа.

 Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються в разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У разі договорів з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оцінений, виручка визнається тільки в межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

Визнання собівартості реалізованої продукції та інших витрат

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи. На рахунках "Собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг" ведеться облік виробничої собівартості реалізованої продукції, робіт, послуг. Адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати та інші витрати не включаються до складу виробничої собівартості готової та реалізованої продукції, а тому інформація про такі витрати узагальнюється на рахунках обліку витрат звітного періоду - "Адміністративні витрати", "Витрати на збут", "Інші операційні витрати ", "Інші витрати".

Фінансові витрати.

Фінансові витрати включають відсоткові витрати за позиковими коштами, збиток від виникнення фінансових інструментів, зміна дисконту за фінансовими інструментами та збитки від курсової різниці. Всі відсоткові та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземних валютах, перераховуються в гривню за відповідними курсами обміну НБУ на дату балансу. На дату балансу немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземною валюті, відображаються за курсом на дату операції., немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості. Курсові різниці, що виникли при перерахунку за монетарними статтями визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Операції з пов'язаними сторонами

Згідно до МСБО (ІAS) 24 "Розкриття інформації щодо зв'язаних сторін", зв'язані сторони включають:

- підприємства, які прямо або непрямо через одного чи більше посередників контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з підприємством, яке звітує (сюди входять холдингові компанії, дочірні підприємства або споріднені дочірні підприємства);

- асоційовані компанії - підприємства, на діяльність яких інвестор має суттєвий вплив і які не являються ні дочірніми, ні спільним підприємством інвестора;

- фізичних осіб, які прямо або непрямо володіють суттєвим відсотком голосів у підприємстві, що звітує і в результаті мають суттєвий вплив на це підприємство, а також близьких членів родини кожної такої фізичної особи;

- провідного управлінського персоналу, тобто тих осіб, що мають повноваження та є відповідальними за планування, керування та контроль діяльності підприємства, що звітує, в тому числі директорів та керівників компаній і близьких членів родин таких осіб;

- підприємств, в яких суттєвий відсоток голосів належить, прямо або непрямо, особі, зазначеній в пунктах (в) чи (г), чи ті, на діяльність яких така особа здатна здійснювати суттєвий вплив. Це охоплює підприємства, що належать директорам або головним акціонерам підприємства, яке звітує, і підприємства, що мають члена провідного управлінського персоналу разом з підприємством, яке звітує.

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

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

Перелік пов'язаних осіб юридичних осіб або фізичних осіб (власники),

1. ТОВ "Гранд Рітейл" (41609304).

( ПрАТ "Запоріжабразив" (00222226) - власник 100% капіталу ТОВ "Гранд Рітейл").

Фактичною контролюючою стороною і материнською компанією є:

ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ FN 189399 D 81,0332% 102912212шт.

Ключовий управлінський персонал

Ключовий управлінський персонал підприємства включає членів наглядової ради підприємства та членів правління.

Події після звітного періоду

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

3. Зміни в стандартах фінансової звітності

Прийнята облікова політика відповідає вимогам стандартам МСФЗ, які чинні станом на 30.09.2022р.

МСФЗ 16 "Оренда"

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди та МСФЗ 16 "Оренда".

Підприємство оцінює, чи є договір орендним договором або чи містить він договір з моменту його укладення. Підприємство визнає актив у формі права користування і відповідне зобов'язання по оренді по відношенню до всіх договорів оренди, в яких воно є орендарем, за винятком короткострокової оренди (яка визначається як оренда з терміном оренди 12 місяців або менше). Відносно цих договорів оренди Підприємство визнає орендні платежі як операційні витрати рівномірно протягом терміну оренди, за умови якщо тільки інша систематична основа не буде більше відповідати споживанню економічних вигід від орендованих активів.

Зобов'язання з оренди первісно оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були сплачені на дату початку, дисконтованих з використанням ставки, яка вказана у договорі оренди. Якщо ця ставка у договорі оренди не вказана та її не можна легко визначена, орендар використовує свою додаткову ставку запозичення. У звітному році ставка запозичення визначалась Підприємством в залежності від виду орендованого активу та на рівні облікової ставки кредитування для отримання цього активу на момент його оренди.

Підприємство переоцінює зобов'язання щодо оренди (і здійснює відповідне коригування відповідного активу в формі права користування) всякий раз, коли:

o термін оренди змінився або відбулася значна подія або зміна обставин, що приводить до зміни оцінки виконання опціону на покупку, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування.

o орендні платежі змінюються через зміни в індексі або ставкою або зміни очікуваного платежу по гарантованої залишкової вартості, в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється шляхом дисконтування переглянутих орендних платежів з використанням незмінною ставки дисконтування (якщо тільки орендні платежі зміна пов'язана зі зміною плаваючої процентної ставки, в разі якої використовується переглянута облікова ставка).

o договір оренди змінюється, і модифікація оренди не враховується як окрема оренда, і в цьому випадку зобов'язання по оренді переоцінюється на основі терміну оренди модифікованої оренди шляхом дисконтування отриманих орендних платежів з використанням переглянутої ставки дисконтування по дату вступу в силу модифікації.

 4. Визначення суми резервів

Визначення вартості активів та відображення резервів на знецінення

На 01.01.2022 ЗАК провів аналіз на виявлення однак, які вказують, що вартість активів від очікуваного відшкодування менше балансової вартості. Вартість від очікуваного відшкодування - це справедлива вартість, зменшена на витрати по продажу активу чи вартість при його використанні. Коли такі ознаки будуть виявленні, то вартість активу списується до суми очікуваного відшкодування. Сума різниці між балансовою вартістю та сумою, яка очікується від відшкодування, відображається в звітах про прибутки та збитки в тому періоді, в якому така різниця була виявлена. Якщо умови змінюються і керівництво ЗАК визначить, що вартість активів виросла, то резерв на зменшення вартості повністю або частково відновлюється.

Зниження вартості активів відображається в обліку через створення резервів, що має відображення в річній фінансовій звітності.

Строки корисного використання основних засобів

Об'єкти основних засобів відображаються по первісній вартості з вирахуванням накопиченої суми амортизації. Оцінка строку корисного використання об'єктів основних засобів є предметом судження керівництва, на основі досвіду експлуатації подібних об'єктів основних засобів. При визначені строку корисного використання активів керівництвом розглядалися способи використання об'єктів, фізичний знос та темпи технічного старіння, умови експлуатації, а для податкового обліку - правові обмеження, передбачені ПКУ. Зміни в таких судженнях можуть вплинути на коефіцієнти в майбутньому.

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість являє собою поточну ціну попиту для фінансових активів та ціну пропозиції для фінансових зобов'язань, що котуються на активному ринку. Фінансовий інструмент вважається котируваним на активному ринку, якщо котирування є вільно та регулярно доступними на фондовій біржі чи в іншій організації, і ці ціни відображають дійсні і регулярні ринкові операції, що здійснюються на загальних підставах.

Для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, за якими відсутня інформація про ринкові ціни із зовнішніх джерел, використовуються такі методи оцінки, як модель дисконтування грошових потоків, модель, заснована на даних останніх угод, здійснених між непов'язаними сторонами, або аналіз фінансової інформації про об'єкти інвестування. В якості вихідних даних для цих моделей по можливості використовується інформація із активних ринків, але у тих випадках, якщо це є практично неможливим, вимагається певна доля судження для встановлення справедливої вартості. Судження враховують такі вихідні дані як ризик ліквідності, кредитний ризик. Зміни в припущеннях відносно даних факторів можуть вплинути на справедливу вартість фінансових інструментів, яка відображається в фінансовій звітності.

Фінансові інвестиції які утримуються на балансі ЗАК класифікуються як довгострокові інвестиції в асоційоване підприємство. Облік ведеться за методом участі в капіталі та має відображення у річній фінансовій звітності.

 5. Основні засоби

Розшифровка вартості основних засобів за групами, які представлені у звіті про фінансовий стан

тис. грн.

Показник Підприємство основних засобів Усього

 Будівлі, обладнання, земля Машини та обладнання

Обчислювальна техніка Транспортні засоби Інші основні засоби Оренда держ.майна Д-т заборг.

Первісна вартість

31.12.2021 217247 310218 2317 33332 24433 4213 2207 593 967

30.09.2022 217247 331277 2378 35410 25549 0 375 612 236

Нарахована амортизація

31.12.2021 138282 243559 1827 27427 19097 3241 433 433

30.09.2022 142887 257936 1985 29812 20484 0 453 104

Чиста балансова вартість

31.12.2021 78965 66659 490 5905 5336 972 2207 160 534

30.09.2022 74360 73341 393 5598 5065 0 375 159 132

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

тис. грн.

Показник 31.12.2021 30.09.2022

Вартість основних засобів, у тому числі 160 534 159 132

Первісна вартість 593 967 612 236

Знос 433 433 453 104

Рекласифікація незавершеного будівництва

Резерв на знецінення передплати за основні засоби

Вартість нематеріальних активів 5 336 3 942

Первісна вартість 7 854 7 635

Знос 2 518 3 693

Актив з права користування

Рух активу з права використання неведений нижче.

Показник

 Зміни, тис. грн.

Чиста балансова вартість на 01 січня 2022 р. 4 213

Надходження 9 міс. 2022 р.

Вибуття

Амортизаційні відрахування 9 міс. 2022 р. (972)

Чиста балансова вартість на 30 вересня 2022 р.

Первісна вартість 4 213

Накопичений знос (4 213)

Чиста балансова вартість на 30 вересня 2022 р. 0

6. Знецінення основних засобів

На кожну звітну дату керівництво оцінює наявність ознак знецінення активу. Якщо такі ознаки наявні, підприємство оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів. Це передбачає розрахунок вартості від використання одиниць, що генерують грошові кошти, на які віднесено актив. Розрахунок вартості від використання вимагає від підприємства розрахунку очікуваних майбутніх грошових потоків від одиниці, що генерує грошові кошти, а також вибору доцільної ставки дисконту для розрахунку теперішньої вартості цих грошових потоків.

МСБО 36 "Знецінення активів" вимагає від керівництва проводити тестування на знецінення, коли такі ознаки існують. На 30 вересня 2022 керівництво підприємства не визнає існування ознак знецінення основних засобів та незавершених капітальних інвестицій. Зрозуміло, що існує багато факторів, що входять у модель грошових потоків для визначення теперішньої вартості основних засобів, схильні до високого рівня волатильності та невизначеності, в основному через політичну та економічну ситуацію в Україні. Керівництво вважає, що використання таких припущень зробить некоректним тест на знецінення та не слугуватиме його меті.

Таким чином, керівництво вирішило відкласти завершення тестування на знецінення до того часу, коли волатильність та невизначеність стосовно основних припущень зменшиться до прийнятного рівня.

7. Довгострокові фінансові активи

У складі довгострокових фінансових інвестицій компанією враховані інвестиції у ТОВ "Гранд Рітейл". ЗАК володіє 100% часток у статутному капіталі ТОВ "Гранд Рітейл" та враховує такі фінансові інвестиції за методом участі в капіталі.

Також до складу фінансових інвестицій включено фінансові активи у вигляді інвестиційних сертифікатів КУА ТОВ "Актив Інвест". Інвестиційні сертифікати оцінюються за справедливою вартістю.

Оцінка доходу/збитку від інвестицій та результат дисконтування відображається у річній фінансовій звітності.

тис. грн.

№ п/п Найменування 31.12.2021 30.09.2022

1 Фінансові інвестиції в ТОВ "Гранд Рітейл"

(Поповнення статутного капіталу - збиток від участі у капіталі) 59 174 59 174

2 ТОВ "Актив Інвест" (інвестиційні сертифікати, іменні, бездокументарні, номінальна вартість одного ЦП - 100грн.) 44 127 44 127

3 Векселі отримані (дисконтовані станом на 31.06.22р.) 26 706

Всього: 103 301 130 007

7.1 Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість представлена заборгованістю за договорами погашення дебіторської заборгованості ТОВ "АЙ СІ ТІ" строком погашення 27.06.2025р, договір купівлі нерухомості від 30.09.2015 № 2015, додаткова угода від 29.06.2022 № 4.

тис. грн.

Загальні відомості про заборгованість Вартість заборгованості станом на 30.09.2022 Справедлива вартість станом на 30.09.2022 Фінансові витрати за 9 міс.2022 р. Фінансові доходи за 9 міс.2022 р.

 усього у тому числі

 довгострокова частина поточна частина

Договори погашення дебіторської заборгованості до 2025 року 26 706,0 26 706,0 26 706,0 - 5 941,0 2 178,0

8. Запаси

тис. грн.

№ п/п Найменування 31.12.2021 30.09.2022

1 Сировина та матеріали для виробництва 91 555 47 587

2 Паливо 656 1 016

3 Тара 3 579 3 032

4 Запасні частини 46 798 46 592

5 Інші матеріали 20 962 23 295

6 Товари для продажу 1 249 1 556

7 Готова продукція 113 019 189 625

8 Незавершене виробництво 92 100 125 477

9 Резерв -1 084 -1 084

ВСЬОГО 368 743 437 096

Товарно-матеріальні цінності використовуються для виробництва продукції ЗАК. Запаси складають до 30 денних витрат виробництва, окрім бокситів. Враховуючи, що боксити були закуплені у держави по економічно вигідним цінам, то їх доцільно використовувати лише для власного виробництва.

 9. Дебіторська заборгованість та аванси виплачені

Торгівельна дебіторська заборгованість

тис. грн.

Торгівельна дебіторська заборгованість 31.12.2021 30.09.2022

Розрахунки з покупцями 126 237 177 542

Резерв сумнівних боргів (12 326) (12 326)

Всього 113 911 165 216

Інша дебіторська заборгованість

тис. грн.

Інша дебіторська заборгованість 31.12.2021 30.09.2022

Розрахунки по виданих авансах, в т.ч.: 44 788 66 930

Сировина та матеріали 44 487 64 660

Послуги 2 508 2 645

Передплата за ОЗ -2 207 -375

Розрахунки з бюджетом 55 509 122 709

У т.ч. податок на прибуток 371 3 274

Інша поточна дебіторська заборгованість, у т.ч. 47 510 43 964

Первісна вартість 51 261 47 715

Резерв сумнівних боргів (3 751) (3 751)

Інші оборотні активи 1 627 3 992

Всього 149 434 237 595

Розшифровка дебіторської заборгованості за строками непогашення

тис. грн.

Найменування Загальна сума заборгованості Термін виникнення

 до 12 місяців від 12 до 18 місяців від 18 до 36 місяців понад 36 місяців

Торгівельна дебіторська заборгованість 177 542 174 486\* 3 056

\*Заборгованість до 90 днів, тому резерв не нараховується.

10. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 39 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю Методики оцінювання Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний) Вихідні дані

Грошові кошти та їх еквіваленти Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Інструменти капіталу Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Ринковий, витратний Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового курсу

Дебіторська заборгованість Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки. Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю 1 рівень (ті, що мають котирування та спостережувані) 2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані) 3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними) Усього

 2021 2022 2021 2022 2021 2022 2021 2022

Дата оцінки 31.12.21 30.09.22 31.12.21 30.09.22 31.12.21 30.09.22 31.12.21 30.09.22

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги - - - - 113 911 165 216 113 911 165 216

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами - - - - 44 788 66 930 44 788 66 930

з бюджетом - - - - 55 509 122 709 55 509 122 709

Грошові кошти та їх еквіваленти - - - - 34 443 73 148 34 443 73 148

3. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії Залишки станом на 31.12.2021 р. Придбання (продажі) Залишки станом на 30.09.2022р. Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 113 911 51 305 165 216 -

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами 44 788 22 142 66 930

з бюджетом 55 509 67 200 122 709

Грошові кошти та їх еквіваленти 34 443 69 705 73 148

Інструменти капіталу - - - -

4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії Балансова вартість Справедлива вартість

 31.12.2021 30.09.2022 31.12.2021 30.09.2022

1 2 3 4 5

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги 113 911 165 216 113 911 165 216

Дебіторська заборгованість за розрахунками:

за виданими авансами 44 788 66 930 44 788 66 930

з бюджетом 55 509 122 709 57 748 122 709

Грошові кошти та їх еквіваленти 34 443 73 148 34 443 73 148

Справедливу вартість дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інвестицій неможливо визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

11. Гроші, кошти та їх еквіваленти

1) Станом на відповідну звітну дату грошові кошти підприємства представлені наступним чином:

тис. грн.

№ п/п Найменування 31.12.2021 30.09.2022

1 Залишок в гривнях 9 445 26 882

2 Залишок в рублях РФ 4 7

3 Залишок в доларах США 8 360 10 559

4 Залишок в євро 16 634 35 700

 ВСЬОГО 34 443 73 148

2) Протягом 9 міс.2022 року цільові надходження підприємству склали 2 428 тис. грн.

тис. грн.

Вид цільового надходження 9 міс.2021 9 міс.2022

Цільове фінансування додаткових відпусток громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи 12 11

Соціальні виплати по лікарняним листам 2 233 2 417

Усього 2 245 2 428

12. Активи у заставі та активи з обмеженим використанням.

Станом на 30 вересня 2022 року активи у заставі та активи з обмеженим використанням були такі:

Назва активу 30 вересня 2022 р.

Основні засоби, тис.грн 39 037

Запаси, тис.грн 75 055

13. Акціонерний капітал та інші статті власного капіталу

 1) Станом на 30 вересня 2022 року зареєстрований та сплачений статутний капітал ПрАТ "Запорізький абразивний комбінат" складає - 6 350 000 грн. та поділений на 127 000 000 простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. Привілейованих акцій немає. Неоплаченої частини статутного капіталу немає.

Власний капітал ПрАТ "Запоріжабразив" станом на 30.09.2022 представлений наступним чином:

тис. грн.

№ п/п Найменування 31.12.2021 30.09.2022

1 Акціонерний капітал поділений на 127 000 000 простих акцій, вартістю 0,05 грн. за 1 акцію.

Загальна сума статутного капіталу 6 350 6 350

2 Емісійний дохід 191 888 191 888

3 Резервний капітал 12 175 12 175

4 Нерозподілений прибуток 374 951 373 959

 Основними акціонерами ЗАК є:

№ п/п Назва підприємства / Прізвище, ім'я та по-батькові фізичної особи Країна Частка в статутному капіталі Товариства

1 ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ FN 189399 D Австрія 81,0332

4 Інші акціонери (власники менше 5 %) 18,9668

2) За результатами роботи за 2021 рік дивіденди не нараховувалися.

3) Згідно зі Статутом Товариства Резервний капітал створюється шляхом щорічних відрахувань у розмірі не менше 5% чистого прибутку Товариства до досягнення розміру, не меншому 15% Статутного капіталу. Рішення про використання коштів Резервного капіталу приймає Наглядова рада Товариства.

Станом на 30.09.2022 резервний капітал Товариства не змінювався.

тис. грн.

Резервний капітал 31.12.2021 30.09.2022

Залишок на початок року 12 175 12 175

Відраховано до резервного капіталу згідно з рішенням Загальних зборів акціонерів 0 0

Залишок на кінець року 12 175 12 175

 14. Кредити, позики

тис. грн.

№ п/п Найменування 31.12.2021 30.09.2022

1 Короткострокові кредити банків тис. грн.:

у т.ч. в тис доларах США

в тис євро 15 844

375

175 21 525

588,0

0,6

Відсоткові ставки по кредитам протягом 6 міс. 2022 року становили:

а) з 31.08.2022р.- на евро - 6,10% на дол.США - 6,25%.

Кредит надавав АБ "УКРГАЗБАНК" м. Київ , загальний ліміт по двом кредитним лініям складає 1 500 тис. доларів США.

Термін погашення - 2025 рік.

тис. грн.

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021р. За 9 міс. 2022р.

1 Витрати по сплаті відсотків за користування кредитами 1 564 131

15. Поточні зобов'язання та забезпечення:

 тис. грн.

№ п/п Найменування 31.12.2021 30.09.2022

1 Торгівельна кредиторська заборгованість 321 853 562 175

2 Зобов'язання у частині розрахунків з бюджетом 2 141 636

3 В т.ч. розрахунки з бюджетом за податком на прибуток - -

4 Заробітна плата та соціальні внески 18 033 8 065

5 Кредиторська заборгованість за одержані аванси 10 150 7 091

6 Поточні забезпечення 13 441 7 716

7 Інші поточні зобов'язання 584 369

16. Виручка

тис. грн.

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1

а)

б) Виручка від продажу власної продукції з неї:

на внутрішньому ринку

на експорт 1 247 203

237 368

1 009 835 1 217 774

128 103

1 089 671

Власна продукція реалізується на експорт в країни Австрії, Германії, Чехії, Італії, інші країни Європи та Америку. Продукція продається по ринковим цінам, згідно договорів (контрактів) поставки, в доларах США, євро, які конвертуються в українську валюту (грн.) згідно діючого Законодавства України.

 Відносин з пов'язаними особами, які мали б вплив на умови або на економічні результати комбінату не було.

 17. Собівартість продажу і наданих послуг

тис. грн.

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Матеріальні затрати 737 191 714 986

2 Витрати на оплату праці 159 548 128 128

3 Розділ 1.02 Відрахування на соціальні потреби 35 142 28 649

4 Розділ 1.03 Амортизація 21 172 21 370

5 Розділ 1.04 Інші операційні витрати 39 864 29 374

6 Розділ 1.05 ВСЬОГО 992 917 922 507

7 Розділ 1.06 Витрати на збут 100 600 134 866

8 Розділ 1.07 Адміністративні витрати 74 795 70 298

9 Розділ 1.08 РАЗОМ 1 168 312 1 127 671

10 Розділ 1.09 Прибуток від реалізації готової продукції 78 891 90 103

В складі інших операційних витрат, які включаються в собівартість продукції податки за 9 міс. 2022 р.:

на землю - 6640 тис. грн.;

екологічний - 1173 тис. грн.

ЗАК не створював недержавні соціальні фонди.

ЗАК є енергоємним підприємством. Витрати не електричну енергію за 9 міс. 2022 року склали 371,3 млн. грн., або 32,9 % від собівартості.

Склад інших операційних доходів

тис. грн.

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Доход від курсових різниць 15 998 46 314

2 Від продажу ТМЦ, послуг 3 516 3 671

3 Від припинення діяльності (реалізація основних засобів) 6 074 2 427

5 Інші доходи 468 3 941

6 Доходи (%) за наявності грошових коштів в банку 134

7 РАЗОМ 26 056 56 487

Інші фінансові доходи

тис. грн.

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Доходи (%) за наявності грошових коштів в банку 46

2 Дисконт векселів 2 178

3 Разом 46 2 178

Склад інших операційних витрат

тис. грн.

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Витрати на покращення об'єктів соціального направлення і інші соціальні заходи 4 342 4 300

2 Від продажу ТМЦ, послуг 5 246 3 668

3 Збитки від продажу валюти та курсових різниць 12 831 130 384

4 Інші витрати 986 4 788

5 Штрафи сплачені 7 155

6 ВСЬОГО ВИТРАТ 23 412 143 295

 Склад інших витрат

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Собівартість реалізованих основних засобів 14 0

2 Дисконт довгострокової заборгованості 5 941

3 ВСЬОГО 14 5 941

Адміністративні витрати

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Заробітна плата та відповідні нарахування 44 930 40 912

2 Матеріальні затрати 1 730 1 565

3 Знос 2 285 2 713

4 Інше 25 850 25 108

 ВСЬОГО 74 795 70 298

 Витрати на збут

№ п/п Найменування За 9 міс. 2021 р. За 9 міс. 2022 р.

1 Заробітна плата та відповідні нарахування 7 550 6 934

2 Послуги сторонніх організацій 89 325 124 259

3 Інше 3 725 3 673

 ВСЬОГО 100 600 134 866

18. Умовні зобов'язання, капітальні витрати та інші ризики

Судові розгляди

Станом на теперішній час ЗАК бере участь в розгляді декількох судових справ, які виникли при здійсненні господарської діяльності.

 Розрахунок резерву (забезпечень) для відшкодування наступних (майбутніх) витрат був наведений в річній фінансовій звітності, за результатом першого кварталу змін у судових справах не відбулося, а отже резерв залишено у нарахованому розмірі.

Оподаткування

З 01.04.2011 до 30.09.2022 в законодавство щодо оподаткування "Податковий кодекс України" (ПКУ) вносилося багато змін. На сьогодні в ПКУ допущені неоднозначні тлумачення окремих статей Закону, тому в майбутньому не виключається, що Державна фіскальна служба може не погодитися з об'ємом визначених податків в фінансовій звітності ЗАК. Таким чином, в майбутньому можуть бути додатково нараховані податки, штрафи, пені, яких на теперішній час об'єктивно оцінити не можливо.

19. Операції із пов'язаними сторонами

У ході своєї звичайної діяльності Компанія придбає сировину та матеріали, надає послуги та здійснює інші операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до МСБО (ІAS) 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних осіб" сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Пов'язані сторони включають дочірні та асоційовані підприємства Компанії, акціонерів Компанії, компанії, які спричинюють спільний суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, членів основного управлінського персоналу Компанії та близьких членів їх сімей, членів Наглядової ради та близьких членів їх сімей, а також компанії, що знаходяться під контролем з боку акціонерів, або на діяльність яких останні суттєво впливають.

До таких підприємств належить підприємство, яке контролюється ПрАТ "Запоріжабразив".

У складі довгострокових фінансових інвестицій компанією враховані інвестиції у ТОВ "Гранд Рітейл". ЗАК володіє 100% часток у статутному капіталі ТОВ "Гранд Рітейл".

За 9 місяців 2022 року між підприємствами не проводилась торгова діяльність.

Фактичною контролюючою стороною Товариства є:

ФІРМА "ШТОЄРМАН" ІНВЕСТИЦІОНС-УНД ХАНДЕЛЬСГЕЗЕЛЬШАФТ МБХ, У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ FN 189399 D 81,0332% 102912212шт.

За 9 місяців 2022 року між підприємствами проводилась наступна торгова діяльність.

Назва операції 9 місяців 2022 року

 В валюті Гривневе покриття

Відвантажено Товариством готової продукції 419,9 тис.євро 13419,0 тис.грн.

Сплачено Товариству за готову продукцію 112,4 тис.євро 3598,8 тис.грн.

Отримано Товариством сировини 300,9 тис.євро 9360,1 тис.грн.

Отримано Товариством сировини 3944,9 тис.дол.США 114503,6 тис.грн

Сплачено Товариством за сировину 1299,3 тис.дол.США 36631,8 тис.грн.

Заборгованості із пов'язаними особами (тис.грн.):

Найменування 31 грудня 2021 р. 30 вересня 2022 р.

Дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість, у т.ч.: 49 085,5 53 420,0

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю 4 085,5 13 060,0

Дебіторська заборгованість за договором позики 45 000,0 40 360,0

Поточні зобов'язання, у т.ч.: 171 764,5 488 637,0

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю 171 764,5 488 637,0

 Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

 Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

 Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації абразивної продукції.

 Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 30 вересня 2022 року та 30 вересня 2021 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється або грошовими коштами, або взаємозаліком боргу. Компанія не створила резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2021 року та 30 вересня 2022 року.

 Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

 Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість за станом на 30 вересня 2021 року та 30 вересня 2022 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Ключовий управлінський персонал

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

Ключовий управлінський персонал підприємства включає членів наглядової ради підприємства та членів правління.

За 9 місяців 2022 року витрати підприємства на винагороду ключовому управлінському персоналу склали короткострокові виплати у сумі 3 866,7 тис. гривень. Станом на 30 вересня 2022 р. підприємство не має заборгованості за виплатами ключовому управлінському персоналу.

20. Ризики

Фінансові ризики

Ризик зміни курсів валют

На сьогодні не можна прогнозувати результат від курсових різниць, тому що курс гривні до вільноконвертованої валюти падає. ЗАК не використовує форвардних контрактів і не має довгострокових контрактів з нерезидентами.

Ризик зміни відсоткових ставок

ЗАК одержує кредити для поточних потреб виробництва по ринковим відсотковим ставкам і не використовує будь-які інструменти хеджування для управління ризиків зміни відсоткових ставок за позиками. Зміна відсоткових ставок можлива, але вони не будуть мати суттєвого впливу.

Кредитний ризик і виконання контрактних зобов'язань

ЗАК не має і не випускає фінансових інструментів, які пов'язані з хеджуванням, або з торговими операціями. Дебіторська заборгованість не застрахована, але ЗАК має суттєві кредитні ризики з причини змін курсу гривні до іноземних валют, тому що кредити одержані в іноземній валюті.

 Операційні ризики

Операційний ризик включає наступні:

" правовий ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недотриманням Товариством вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю Товариства або з правовими помилками, яких припускається Товариство при провадженні професійної діяльності;

" інформаційно-технологічний ризик - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;

" ризик персоналу - наявний або потенційний ризик виникнення збитків, повної або часткової втрати активів, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Товариства (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше.

Політики та процедури управління ризиками:

Політики управління ризиками Товариства визначаються з метою виявлення, аналізу та управління ризиками, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, постійного моніторингу рівнів ризиків і дотримання лімітів. Політики і процедури управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов, продуктів і послуг, що пропонуються, та провідних практик.

Управлінський персонал ЗАК несе відповідальність за управління ключовими ризиками, розробку та впровадження процедур управління ризиками та контролю, а також за затвердження укладення договорів на значні суми.

21. Перше застосування МСФЗ

Відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів і фінансової звітності" датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2012 року.

Остаточні коригування у наслідок подій та операцій до дати переходу на МСФЗ визначаються у нерозподіленому прибутку на дату переходу - 01.01.2012.

Розглянувши доречність застосування будь-якого з виключень, передбачених МСФЗ 1, п. 13 щодо ретроспективного застосування, Товариство вирішило застосовувати справедливу вартість, або переоцінену вартість як доцільну вартість основних засобів. Тобто підприємство здійснило оцінку основних засобів за справедливою вартістю на дату переходу (01.01.2012) та використовує цю справедливу вартість як собівартість основних засобів на 30.09.2022. У подальшому, згідно з обраною обліковою політикою, основні засоби оцінюються за первісною вартістю.

Особлива увага приділяється відповідності активів та зобов'язань критеріям визначення та оцінки за МСФЗ.

22. Додаткові міркування щодо безперервності діяльності внаслідок воєнної агресії Російської Федерації

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

Внаслідок здійснення Російською Федерацією військової агресії на територію України 24 лютого 2022 року, українська економіка стикнулася з небаченим за всю свою історію шоком. Повномасштабне військове вторгнення завдало потужного удару по всіх ланках економічної системи нашої держави. Знизилося виробництво основних видів продукції, зокрема тієї, що становить основу експортного потенціалу України. Крім того, заблоковані порти, нищиться транспортно-логістична, соціальна, маркетингова та інженерна інфраструктура цілих регіонів. Відбувається відтік кадрів за кордон та їх часткова передислокація на захід держави.

Все це ставить під загрозу існування підприємства на безперервній основі. На сьогоднішній день підприємство здійснює оцінку суттєвої невизначеності безперервності діяльності.

Як існуюча незалежна пом'якшувальна дія для зниження сумнівів щодо безперервності діяльності, є територіальне розташування підприємства. ПрАТ "Запорізький абразивний комбінат" розташоване у м. Запоріжжя, яке на дату підготовки цих приміток не знаходиться в окупації чи оточенні та на території міста бойові дії не ведуться. Підприємство також має виробничі потужності, розташовані на даний момент на окупованій території. Відсутність контролю над цим об'єктом не впливає на господарську діяльність підприємства та можливість генерувати основні грошові потоки. На цих потужностях вироблявся компонент напівфабрикат, який у теперішній час закуповується підприємством у іноземних постачальників. Підприємство планує провести оцінку збитків від втрати контролю над майном за результатами діяльності за 12 місяців 2022 року. Попередні розрахунки показують, що можлива вартість втраченого 5 739,2 тис.грн. Обсяг грошових потоків знизився, але є достатнім, щоб розраховуватись за зобов'язаннями. На даний момент підприємство забезпечено персоналом у достатній кількості.

На даний момент підприємство провело зміну логістичних центрів збуту продукції шляхом релокації на безпечні території України, що допоможе зменшити ризики як для постачальників сировини та покупців продукції щодо отримання/доставки. Додатково розглядається питання щодо збільшення виробництва напівфабрикатів, виготовлення яких залежить від наявних енергоресурсів, для можливості виготовляти продукцію в період можливого дефіциту таких ресурсів.

Зараз підприємство проводить оцінку фінансового стану до кінця 2022 року. За даними розрахунків, при найкращому розвитку подій (зростання цін, зменшення конкуренції на ринку, наявність достатніх ресурсів для виробництва, усталення каналів доставки) підприємство зможе збільшити випуск продукції у 1,5 рази порівняно із випуском на початок року та вийти на обсяги реалізації 280 млн. грн. щомісячно. При найгіршому варіанті щомісячний обсяг реалізації залишиться на довоєнному рівні 200 млн. грн.

Угоди з постачальниками та покупцями на 2022 рік не розривались, є чинними. Підприємство має фінансові активи тільки у вигляді торгової дебіторської заборгованості. Майже вся заборгованість станом на 31.12.2021 була погашена покупцями своєчасно. Підприємство після 24.02.2022 своєчасно розраховується за своїми зобов'язаннями.

На думку підприємства, розкриті фактори показують, що суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності ПрАТ "Запорізький абразивний комбінат" відсутня. Проте у зв'язку з продовженням бойових дій на території Запорізької області підприємство буде спостерігати за ситуацією та готове буде внести коригування до фінансової звітності за необхідності.

23. Події після звітної дати

 Події після дати балансу до дати затвердження фінансової звітності, які б вимагали коригування даних фінансової звітності чи розкриття інформації - відсутні.

На дату підписання цих фінансових звітів до випуску обмеження, введені урядом України не приводять до порушення ділової та економічної діяльності підприємства і галузі в цілому і не змінюють очікувану виручку.

Голова правління

ПрАТ "Запоріжабразив" О.І.Прокопенко

Головний бухгалтер М.А. Дребезгова

Проміжну фінансову звітність не перевірено суб'єктом аудиторської діяльності.