

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 Станом на 31 грудня 2023 р.  
 (у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
00186536		
2310136600		
230		
24.10		

Підприємство: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ІМ.  
 А.М. КУЗЬМІНА»  
 Територія: Заводського району  
 Організаційно-правова форма господарювання: Акціонерне товариство  
 Вид економічної діяльності: Виробництво чавуну, сталі, феросплавів  
 Середня кількість працівників: 2 743  
 Адреса, телефон: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 81  
 Одиниця виміру: тис. грн  
 Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):  
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку  
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

за ЄДРПОУ  
 за КОАТУУ  
 за КОПФГ  
 за КВЕД

V
---

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2023 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	7	4 110	3 916
первісна вартість	1001		52 398	48 905
накопичена амортизація	1002		(48 288)	(44 989)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	78 115	71 441
Основні засоби	1010	6	4 394 272	4 094 021
первісна вартість	1011		4 816 459	4 854 108
знос	1012		(422 187)	(760 087)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		6 569	5 874
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		1 918	1 918
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>4 484 984</b>	<b>4 177 170</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	1 013 358	1 193 683
Виробничі запаси	1101		622 516	528 961
Незавершене виробництво	1102		198 848	309 739
Готова продукція	1103		191 994	354 983
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	751 409	341 435
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		40 892	52 815
з бюджетом	1135	12	101 473	52 197
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		6 452	232
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	61 503	23 682
у тому числі в касі	1166		2	-
рахунки в банках	1167		61 501	23 682
Витрати майбутніх періодів	1170		979	1 284
Інші оборотні активи	1190	8	25 874	26 050
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>2 001 940</b>	<b>1 691 378</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
Баланс	1200		-	-
	1300		6 486 924	5 868 548

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 Станом на 31 грудня 2023 р.  
 (у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405		3 095 738	2 868 138
Додатковий капітал	1410		114 747	114 747
Резервний капітал	1415		12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(4 910 598)	(5 589 138)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>(1 637 963)</b>	<b>(2 544 103)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	124 335	161 869
Довгострокові кредити банків	1510	14	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	19	755 118	761 196
Цільове фінансування	1525		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>879 453</b>	<b>923 065</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	4 325 729	4 285 847
товари, роботи, послуги	1615	15	2 237 571	2 174 807
розрахунками з бюджетом	1620		5 563	5 023
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		2 978	5 758
розрахунками з оплати праці	1630		9 748	17 721
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	101 400	111 905
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		3 620	3 620
Поточні забезпечення	1660	17	53 626	36 698
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	505 199	848 207
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>7 245 434</b>	<b>7 489 586</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
Баланс	1700		-	-
	1900		<b>6 486 924</b>	<b>5 868 548</b>

В. о. Голови Правління



*Игорь*

Ігор Логозинський

Головний бухгалтер

*Галина*

Галина Лучко

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
00186536		

Підприємство: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ІМ.  
А.М. КУЗЬМІНА»

за  
ЄДРПОУ

**Звіт про фінансові результати**  
**(Звіт про сукупний дохід)**  
за 2023 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	4 496 158	4 975 685
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(3 958 863)	(4 297 118)
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	2090		<b>537 295</b>	<b>678 567</b>
<b>збиток</b>	2095		<b>-</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи	2120	24	48 722	53 932
Адміністративні витрати	2130	23	(119 250)	(118 538)
Витрати на збут	2150	22	(127 000)	(297 328)
Інші операційні витрати	2180	24	(524 769)	(734 688)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	2190		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	2195		<b>(185 002)</b>	<b>(418 055)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	4	13
Інші доходи	2240	25	2 563	6 632
Фінансові витрати	2250	27	(539 124)	(485 416)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(191 417)	(1 134 468)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	2290		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	2295		<b>(912 976)</b>	<b>(2 031 294)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	(37 534)	130 254
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	2350		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	2355		<b>(950 510)</b>	<b>(1 901 040)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	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		44 370	54 277
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450		<b>44 370</b>	<b>54 277</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	9	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460		<b>44 370</b>	<b>54 277</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465		<b>(906 140)</b>	<b>(1 846 763)</b>

Усі статті іншого сукупного доходу не будуть у подальшому перенесені у прибуток чи збиток.

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		3 595 046	3 561 820
Витрати на оплату праці	2505		433 705	583 308
Відрахування на соціальні заходи	2510		95 703	105 754
Амортизація	2515		340 301	359 035
Інші операційні витрати	2520		539 474	696 059
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>5 004 229</b>	<b>5 305 976</b>

### IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(0,884)	(1,768)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,884)	(1,768)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		—	—

В.о. Голови Правління



Головний бухгалтер

*Vlogoz*

Ігор Логозинський

*Luchko*

Галина Лучко

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.  
(у тисячах гривень)

Підприємство: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
«ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ІМ.  
А.М. КУЗЬМІНА»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
00186536		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**(за прямим методом)**  
**за 2023 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 176 562	5 596 021
Повернення податків і зборів	3005	-	82 006
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	82 006
Цільового фінансування	3010	14 623	12 421
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	14 623	12 421
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	111 905	101 400
Надходження від повернення авансів	3020	32 386	10 166
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 332	2 870
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	265	17 782
Надходження від операційної оренди	3040	4 118	5 670
Інші надходження	3095	14 440	15 795
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 371 141)	(4 887 707)
Праці	3105	(339 275)	(410 803)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(174 799)	(185 824)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(129 283)	(137 842)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 027)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(111 256)	(137 842)
Витрачання на оплату авансів	3135	(52 815)	(40 892)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 164)	(3 586)
Інші витрачання	3190	(31 018)	(34 617)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	<b>258 136</b>	<b>142 860</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	2 000
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 723)	(7 704)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	<b>(4 723)</b>	<b>(5 704)</b>

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.  
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	34 102
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(195 628)	(120 900)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(69 898)	(29 897)
Інші платежі	3390	(25 004)	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	<b>(290 530)</b>	<b>(116 695)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	<b>(37 117)</b>	<b>20 461</b>
Залишок коштів на початок року	3405	61 503	39 024
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(704)	2 018
Залишок коштів на кінець року	3415	23 682	61 503

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з іншими кредиторами в сумі 778 тис. грн (2022 р.: 1 004 тис. грн), витрачання на оплату послуг комерційних банків в сумі 2 782 тис. грн (2022 р.: 321 тис. грн), розрахунки з робітниками та іншими дебіторами в сумі 7 645 тис. грн (2022 р.: 9 977 тис. грн), витрачання на оплату зобов'язань за індивідуальним страхуванням в сумі 6 517 тис. грн (2022 р.: 9 960 тис. грн) та інші витрачання в сумі 13 296 тис. грн (2022 р.: 13 355 тис. грн).

Рядок 3340 «Інші надходження» розділу «Рух коштів у результаті фінансової діяльності» у 2023р. включав надходження від операцій РЕПО у розмірі нуль тис. грн (2022 р.: 34 102),

Рядок 3390 «Інші платежі» розділу «Рух коштів у результаті фінансової діяльності» у 2023 р. включав фінансові витрати за операціями РЕПО у розмірі 25 004 тис. грн, (2022 р.: нуль).

В. о. Голови Правління



*Игор Логозинський*

Ігор Логозинський

Головний бухгалтер

*Галина Лучко*

Галина Лучко

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
*(у тисячах гривень)*

КОДИ		
2023	12	31
00186536		

Дата (рік, місяць, число)  
 за ЄДРПОУ

Підприємство: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
 «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»

**Звіт про власний капітал**  
**за 2023 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	3 095 738	114 747	12 430	(4 910 598)	-	-	(1 637 963)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 095 738	114 747	12 430	(4 910 598)	-	-	(1 637 963)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(950 510)	-	-	(950 510)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	44 370	-	-	44 370
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	44 370	-	-	44 370
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	-	-	-	-	-	-	-	-

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
*(у тисячах гривень)*

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	(227 600)	-	-	227 600	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(227 600)	-	-	(678 540)	-	-	(906 140)
Залишок на кінець року	4300	49 720	2 868 138	114 747	12 430	(5 589 138)	-	-	(2 544 103)

**Звіт про власний капітал**  
**за 2022 р.**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	3 339 263	114 747	12 430	(3 307 360)	-	-	208 800
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 339 263	114 747	12 430	(3 307 360)	-	-	208 800
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 901 040)	-	-	(1 901 040)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	54 277	-	-	54 277
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	54 277	-	-	54 277

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»  
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(243 525)	-	-	243 525	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(243 525)	-	-	(1 603 238)	-	-	(1 846 763)
Залишок на кінець року	4300	49 720	3 095 738	114 747	12 430	(4 910 598)	-	-	(1 637 963)



В. о. Голови Правління

Ігор Логозинський

Головний бухгалтер

Галина Лучко

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## **1. Інформація про Підприємство**

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

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

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2023 р. чисельність персоналу Підприємства становила 3 458 осіб (2022 р.: 3 851 осіб).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. акції Підприємства належали декільком юридичним і фізичним особам таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Підприємством.

### **Операційне середовище**

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються.

24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 25,5% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали — зростав.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2023 рік склав 5,1% (2022: 26,6%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Сповільнення інфляції у 2023 році спонукало НБУ знизити ключову ставку з 20% до 16% з 3 жовтня 2023 року.

З 21 липня 2022 року обмінний курс гривні було скориговано до 36,57 гривень за 1 долар США, і його було зафіксовано на цьому рівні. З жовтня 2023 року НБУ оголосив про перехід від режиму фіксованого курсу. Починаючи з 3 жовтня офіційний курс долара почав змінюватися.

Згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року застосовані персональні економічні санкції до кінцевого бенефіціарного власника ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ». У зв'язку з цим і на підставі Постанови КМУ № 187 від 03.03.2022р. про застосування мораторію щодо підсанкційних і пов'язаних з ними осіб Підприємство не має можливості з 16.05.2023 р. і по теперішній час здійснювати повноцінну господарську діяльність, оскільки діють певні обмеження щодо виконання правочинів та інших зобов'язань. Такі обмеження призвели до невиконання основного заходу у сфері продажів - досягнення 7 000 тон у місяць, котрий мав забезпечити беззбиткову діяльність підприємства.

При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

Ніяких інших особливих подій, які слід враховувати для фінансової звітності Підприємства немає.

## **2. Принцип безперервності діяльності**

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну з 24 лютого 2022 р. призвело до суттєвого погіршення економічної ситуації в країні та результатів діяльності Підприємства у 2022 та 2023 р.р. Виробничі потужності та активи Підприємства знаходяться у місті Запоріжжя. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Підприємства не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. У місті не ведуться бойові дії, але російські окупанти здійснюють ракетні обстріли об'єктів, розташованих у Запоріжжі. Частина Запорізької області є тимчасово окупованою, що створює потенційні ризики для подальшої діяльності Підприємства.

Підприємство є потужним експортером металургійної продукції (32,6% у загальній структурі доходів) та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Проте, у зв'язку з початком бойових дій в Україні, Підприємство тимчасово зупинило власне виробництво протягом лютого – травня 2022 року. Наприкінці травня 2022 року Підприємство відновило виробничу діяльність. Підприємство здійснює реалізацію заходів для функціонування в умовах воєнного часу, які спрямовані на відновлення ланцюгів поставок та збуту. Підприємство проводить постійний моніторинг та скорочення операційних витрат, які не є критичними для виробництва. Незважаючи на те, що діяльність була частково поновлена, стабілізація виробничого процесу та продовження Підприємством операцій залежить від подальшого розвитку ситуації в Україні, що наразі є непередбачуваним.

Станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 5 798 208 тис. грн (2022 р.: 5 243 494 тис. грн). За результатами діяльності у 2023 р. Підприємство отримало чистий збиток 950 510 тис. грн (2022 р.: 1 901 040 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Підприємства знаходиться у заставі (Примітка 6). Підприємство має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та фінансові ковенати, які закладені у кредитних Договорах виконує частково. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Підприємства також знаходяться під арештом (Примітка 6).

На 31 грудня 2023 року чисті активи Підприємства дорівнюють від'ємному значенню (2 544 103) тис. грн. (на 31 грудня 2022 року дорівнювали (1 637 963) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 55 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2022 року. На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Підприємства. **Та які будуть включати:**

1. Удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки підприємства; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; заходи по збереженню енергетичного обладнання та комунікацій в умовах «блек ауту»; забезпечення ефективності діяльності підприємства і його результативності.
2. Забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів:

- у сфері продажів: реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; збільшення частки «прямих продажів» кінцевим споживачам, покриття попиту підприємств критичної інфраструктури;

- значна заміна використовуваних матеріалів на альтернативні; закупівля вуглецевої стружки для часткової заміни кускового лома, в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів.

3. З метою зниження собівартості, ряд заходів щодо оптимізації витрат:

- оптимізувати графіки роботи обладнання з метою зниження непродуктивних витрат енергоносіїв (електричної енергії, природного газу, теплової енергії) витрати на технічне обслуговування та ремонт обладнання;

- щомісячний розрахунок економічної ефективності доцільності виправлення забракованої металопродукції, що знаходиться на залишках незавершеного виробництва;

- оптимізувати постійні витрати в опалювальний період;

- максимальне використання потужностей модернізованих печей.

4. Проведення роботи з розвитку управлінського обліку і удосконалення системи оперативного контролю за:

- витратами металошихти, металу на прокат, енергоносіїв, легуючих матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей;

- рухом металовідходів; простоїв основного виробничого обладнання;

- дотриманням рівня продуктивності праці і виконання змінних завдань по підрозділах;

- аналізом непродуктивних втрат під час виробництва сталі та прокату.

5. Удосконалення системи ефективної організації виробництва та управління персоналом, підготовки і перепідготовки кадрів, системи охорони праці з метою забезпечення високого рівня організованості і дисципліни праці, попередження травматизму.

Таким чином:

Для забезпечення прибуткової діяльності у майбутньому Підприємство розробляє заходи, спрямовані на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції, пошук нових ринків реалізації, розширення асортименту.

Підприємство продовжує реалізацію програм зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат, програми енергоефективності.

Важливим фактором розвитку є підтримка стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем.

Стан виробничих показників Підприємства за 2023р. викликаний дефіцитом сировини, а також значним зниженням попиту на металопродукцію на внутрішньому ринку, втратою ринків збуту РФ та країн СНД, фінансовими труднощами та виникненням логістичних проблем, викликаних масованими ракетними обстрілами та військовим вторгненням в Україну.

У 2024 р. продуктивність Підприємства буде залежати від забезпечення безпечної роботи, енергопостачання та вирішення логістичних і фінансових питань. Для виконання планів виробництва у Підприємства є всі необхідні ресурси: замовлення, персонал, працездатне обладнання.

Керівництво не планує припинення діяльності Підприємства, тому ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, відповідно до якого Підприємство буде здатне реалізувати свої активи та виконати зобов'язання в процесі звичайної діяльності.

### **3. Основа подання**

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком тих груп основних засобів, які обліковуються за переоціненою вартістю, пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».



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

### **Заява про відповідність**

Окрема фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «Рада з МСБО»), а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–IV.

Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА». Підприємство також підготувало консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р., відповідно до МСФЗ, а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–XIV.

Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Підприємства та його дочірніх компаній за рік, який закінчився 31 грудня 2023 р., з метою отримання повного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Підприємства та його дочірніх компаній. Консолідована фінансова звітність може бути отримана від керівництва Підприємства за вимогою.

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок та використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Підприємства. Інформація про статті з підвищеним рівнем суджень, складності або оцінки з боку керівництва подається у Примітці 5.

## **4. Основні положення облікової політики**

### **4.1 Зміни в обліковій політиці**

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року.

#### ***МСФЗ 17 «Страхові контракти»***

МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

Оскільки МСФЗ 17 застосовується до всіх договорів страхування, виданих суб'єктом господарювання (за винятком обмежених виключень зі сфери застосування), його прийняття може вплинути на нестраховиків. Компанія провела оцінку своїх контрактів та операцій і дійшла висновку, що перехід на МСФЗ 17 не вплинув на фінансову звітність Компанії.

Компанія застосувала МСФЗ 17 разом зі всіма поправками до нього, які були внесені до набрання ним чинності та набирають чинності одночасно з самим стандартом.

#### ***Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та Практичних рекомендацій № 2 щодо застосування МСФЗ – «Розкриття інформації про облікову політику»***

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

#### ***Застосування інших МСФЗ***

Нижче перелічені поправки до МСФЗ, застосування яких не вплинуло на фінансову звітність Компанії:

- Поправки до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» – «Визначення бухгалтерських оцінок»
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції»
- Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» - «Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР»

#### **4.2 Основні положення облікової політики**

##### **Перерахунок іноземних валют**

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

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

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

##### **Основні засоби**

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

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

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

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

Зменшення вартості від переоцінки відображається у складі витрат періоду у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу як зменшення іншого сукупного доходу, відображеного у іншому додатковому капіталі.

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

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

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

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

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

Будівлі та споруди	2–109 років
Машини та обладнання	2–82 роки
Транспортні засоби	3–75 років
Інвентар та офісне обладнання	2–43 роки

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

#### **Витрати за кредитами банків**

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені. Протягом 2022–2023 рр. Підприємство не капіталізувало відсотки за кредитами банків як частину активів.

#### **Нематеріальні активи**

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

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

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

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

#### **Знецінення нефінансових активів**

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

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

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

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

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

### **Інвестиції в дочірні компанії**

Дочірні компанії – це компанії, щодо яких Підприємство має контроль, тобто повноваження управляти фінансовими та операційними політиками іншого суб'єкта господарювання з метою одержання вигід від його діяльності.

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

### **Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка**

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

#### **(i) Фінансові активи**

##### ***Первісне визнання та оцінка***

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



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

Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*», як описано у розділі «*Виручка за договорами з покупцями*» нижче.

Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається тестом грошових потоків та виконується на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки за якими не відповідають критеріям такого тесту, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами, щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого. Фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, у той час як фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються як з метою одержання договірних грошових потоків, так і з метою продажу фінансових активів.

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

### **Подальша оцінка**

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

*Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю*

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

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

Фінансові активи Підприємства, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

***Припинення визнання***

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

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

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

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

***Знецінення фінансових активів***

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

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

Для дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Підприємство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Підприємство розробило матрицю резерву (Примітка 11), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

## **(ii) Фінансові зобов'язання**

### ***Первісне визнання та оцінка***

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

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

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

### ***Подальша оцінка***

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

#### ***Кредиторська заборгованість, кредити та позики***

Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також в обсязі нарахування амортизації.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки.

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

### ***Припинення визнання***

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

## **(iii) Взаємозалік фінансових інструментів**

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

## **Запаси**

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість вибуття запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі

витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей. Чиста вартість реалізації є попередньо визначеною ціною продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням попередньо оцінених витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

#### **Виручка за договорами з покупцями**

Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Підприємство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Підприємство контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

Виручка від реалізації металопродукції визнається у той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів.

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

#### *Змінне відшкодування*

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

#### *Значний компонент фінансування*

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

#### *Гарантійні зобов'язання*

Підприємство зазвичай надає стандартні гарантії на проведення ремонту з усунення дефектів проданих товарів, які існували на момент реалізації. Такі гарантії обліковуються у відповідності з МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи». Облікову політику стосовно забезпечень та умовних зобов'язання подано нижче.

#### **Визнання собівартості реалізованої продукції**

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

#### **Податок на додану вартість до відшкодування**

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



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

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

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

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців.

Підприємство відображає у звіті про рух грошових коштів надходження та виплати від фінансової діяльності за короткостроковими позиками зі строком до трьох місяців, зокрема, за операціями РЕПО.

### **Резерви**

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

### **Зобов'язання з пенсійного забезпечення**

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

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

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

### **Податок на прибуток**

#### *Поточний податок на прибуток*

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

### *Відстрочений податок на прибуток*

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

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

- відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

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

- відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на прибуток до оподаткування або збиток; і
- стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тому обсязі, в якому є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

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

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

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

### **Умовні зобов'язання**

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

## **Оренда**

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

### ***Підприємство як орендар***

#### ***Актив з права користування***

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

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

#### ***Орендне зобов'язання***

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

- фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);
- змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;
- ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;
- платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря.

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

#### ***Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів***

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

### **Підприємство як орендодавець**

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані.

### **4.3 Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності**

При складанні цієї окремої фінансової звітності, Підприємство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2023 року, як зазначено у Примітці 4.1.

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні»*

Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду.

Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

*Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання з ковенантами»*

Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців.

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

*Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на окрему фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:*

- *Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» - «Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди»* - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- *Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - «Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників»* - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.
- *Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - «Облік в умовах неможливості конвертації»* - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

*Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - «Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством»* - Рада з МСФЗ відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.



## **5. Суттєві облікові судження та оціночні значення**

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

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

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

### **Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки**

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

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

### **Резерви на знецінення фінансових активів**

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

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в окремій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 298 612 тис. грн і 807 тис. грн відповідно (Примітка 11).

### **Оцінка чистої вартості реалізації запасів**

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на кожну звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та цін, що існують на дату звіту про фінансовий стан, та визначається Підприємством, беручи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі останніх умов на ринку. Станом на 31 грудня 2023 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості складала 71 652 тис. грн (2022 р.: 47 202 тис. грн) (Примітка 10).

### **Відстрочені податкові активи**

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності Підприємства (Примітка 9).

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

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

При такому розрахунку використовуються демографічні припущення щодо майбутніх характеристик поточних і колишніх працівників, що мають право на пенсійні виплати (смертність, як працівників, так і пенсіонерів, коефіцієнт плинності кадрів, непрацездатність, достроковий вихід на пенсію тощо), а також фінансові припущення (ставка дисконтування, майбутній рівень зарплат). Підприємство використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Підприємство обліковує виплати колишнім працівникам згідно з вимогами обліку пенсійної програми з визначеною виплатою. Більш детальна інформація подана у Примітці 19.

### **Строки корисного використання основних засобів**

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

### **Справедлива вартість основних засобів**

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за винятком земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковується за моделлю переоцінки. При проведенні оцінки справедливої вартості Підприємство залучає незалежного оцінювача. Підприємство оцінює необхідність проведення наступної переоцінки основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема, суттєві коливання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники. Остання переоцінка була здійснена станом на 31 грудня 2021 р. До цього Підприємство проводило попередню переоцінку станом на 31 грудня 2018 р.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Підприємства та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (i) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (ii) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння. При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку, строку корисного використання, а також враховувався поточний стан конкретних об'єктів. Величина ефективного віку визначалась на основі його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

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

	<i>Земля та капітальні поліпшення</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспорт ні засоби</i>	<i>Інвентар та офісне обладнання</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Усього</i>
<b>2023 рік</b>							
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
На 1 січня 2023 р.	18 456	2 799 027	1 735 837	170 070	93 069	78 115	4 894 574
Надходження	–	2 004	41 795	–	–	76 244	120 043
Вибуття	–	(150)	(5 727)	–	(273)	(82 918)	(89 068)
На 31 грудня 2023 р.	18 456	2 800 881	1 771 905	170 070	92 796	71 441	4 925 549
<b>Знос</b>							
На 1 січня 2023 р.	(729)	(157 453)	(166 576)	(26 014)	(71 415)	–	(422 187)
Нараховано за рік	(33)	(157 900)	(152 750)	(22 452)	(5 373)	–	(338 508)
Вибуття	–	17	376	–	215	–	608
На 31 грудня 2023 р.	(762)	(315 336)	(318 950)	(48 466)	(76 573)	–	(760 087)
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2023 р.	17 727	2 641 574	1 569 261	144 056	21 654	78 115	4 472 387
На 31 грудня 2023 р.	17 694	2 485 545	1 452 955	121 604	16 223	71 441	4 165 462
<b>2022 рік</b>							
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
На 1 січня 2022 р.	18 456	2 803 250	1 731 481	164 444	93 915	82 771	4 894 317
Надходження	–	1 746	9 758	5 630	25	41 308	58 467
Вибуття	–	(5 969)	(5 402)	(4)	(871)	(45 964)	(58 210)
На 31 грудня 2022 р.	18 456	2 799 027	1 735 837	170 070	93 069	78 115	4 894 574
<b>Знос</b>							
На 1 січня 2022 р.	(696)	–	–	–	(66 018)	–	(66 714)
Нараховано за рік	(33)	(158 133)	(166 644)	(26 014)	(6 260)	–	(357 084)
Вибуття	–	680	68	–	863	–	1 611
На 31 грудня 2022 р.	(729)	(157 453)	(166 576)	(26 014)	(71 415)	–	(422 187)
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2022 р.	17 760	2 803 250	1 731 481	164 444	27 897	82 771	4 827 603
На 31 грудня 2022 р.	17 727	2 641 574	1 569 261	144 056	21 654	78 115	4 472 387

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2023 року включали передоплати за основні засоби у сумі 1 997 тис. грн (2022: 6 063 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. балансова вартість земельних ділянок Підприємства складала 16 977 тис. грн.

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 43 557 тис. грн (2022 р.: 39 356 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 р. будівлі залишковою вартістю 2 009 271 тис. грн (2022 р.: 2 117 234 тис. грн), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 284 889 тис. грн (2022 р.: 1 406 741 тис. грн) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 14).

В грудні 2022 р згідно із Ухвалою Печерського районного суду від 19.12.2022 р. накладено арешт на нерухоме майно ПрАТ «Дніпроспецсталь», яке станом на дату винесення ухвали було зареєстровано у Державному реєстрі прав на нерухоме майно на загальну вартість 1 805 665 тис. грн.

Підприємство вважає підстави, викладені в ухвалі, необґрунтованими та незаконними, а саму ухвалу винесену з суттєвими порушеннями прав як власників/володільців майна, так і великої кількості інших осіб (трудового колективу володільця майна та його контрагентів з усіх країн світу).

Станом на зараз арешт нерухомого майна ПрАТ «Дніпроспецсталь» продовжується, справа знаходиться в юрисдикції Офісу Генерального прокурора України.

Однак арешт нерухомого майна Товариства ніяк не обмежує господарську та виробничу діяльність та не перешкоджає безперервній діяльності підприємства.

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

	2023 р.	2022 р.
<b>Первісна вартість</b>		
Станом на 1 січня	52 398	52 221
Надходження	1 606	467
Вибуття	(5 099)	(290)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>48 905</b>	<b>52 398</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
Станом на 1 січня	(48 288)	(46 587)
Нараховано за рік	(1 793)	(1 951)
Вибуття	5 092	250
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>(44 989)</b>	<b>(48 288)</b>
<b>Залишкова вартість</b>		
Станом на 1 січня	4 110	5 634
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>3 916</b>	<b>4 110</b>

Станом на 31 грудня 2023 р. нематеріальні активи первісною вартістю 39 780 тис.грн (2022 р.: 42 079 тис. грн) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

## 8. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Станом на 31 грудня 2023 р. інші оборотні активи були представлені сумою непідтвердженого податковими накладними на дату балансу податкового кредиту з ПДВ у розмірі 26 050 тис. грн (2022 р.: 25 874 тис. грн).

## 9. Податок на прибуток (статті 1500, 2300, 2455)

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

### Прибутки та збитки

	2023 р.	2022 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	–	–
Вигоди з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	37 534	(130 254)
<b>Вигоди з податку на прибуток</b>	<b>37 534</b>	<b>(130 254)</b>

**Інший сукупний дохід**

	2023 р.	2022 р.
Відстрочений податок на прибуток від дооцінки основних засобів	-	-
Відстрочений податок на прибуток / (вигода) від актуарних прибутків та збитків	-	-
<b>Відстрочений податок на прибуток / (вигода) від іншого сукупного доходу</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Фінансовий результат до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:

	2023 р.	2022 р.
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(912 976)</b>	<b>(2 031 294)</b>
Вигода з податку на прибуток за діючою ставкою 18%	(164 336)	(365 633)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	201 870	235 379
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
<b>Вигода з податку</b>	<b>37 534</b>	<b>(130 254)</b>

	На 31 грудня 2023 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2023 р.	На 31 грудня 2022 р.
Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися такого:				
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	422 236	(89 315)	-	511 551
Запаси (ii)	12 897	4 401	-	8 496
Поточні забезпечення (iv)	1 573	769	-	804
Довгострокові забезпечення (i)	-	-	-	-
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>				
Основні засоби (iii)	(598 575)	46 611	-	(645 186)
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість</b>	<b>(161 869)</b>			<b>(124 335)</b>
<b>Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток</b>		<b>(37 534)</b>	<b>-</b>	

	На 31 грудня 2022 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	511 551	80 950	-	430 601
Запаси (ii)	8 496	(594)	-	9 090
Поточні забезпечення (iv)	804	(1 107)	-	1 911
Довгострокові забезпечення (i)	-	-	-	-
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>				
Основні засоби (iii)	(645 186)	51 005	-	(696 191)

	На 31 грудня 2022 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість</b>	<b>(124 335)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(254 589)</b>
<b>Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток</b>	<b>-</b>	<b>130 254</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Природа тимчасових різниць є такою:

- (i) Довгострокові забезпечення – різниці в періодах визнання;
- (ii) Запаси – різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;
- (iii) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;
- (iv) Поточні забезпечення – різниці в періодах визнання.

Станом на 31 грудня 2023 р. Підприємство накопичило податкові збитки, щодо яких було визнано відстрочені податкові активи у повній сумі, оскільки керівництво Підприємства впевнене в тому, що вони будуть зараховані проти майбутніх оподатковуваних прибутків у найближчому майбутньому.

#### **10. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103)**

	2023 р.	2022 р.
<b>Готова продукція</b>		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	139 656	88 177
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	148 757	57 420
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	26 333	20 488
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	23 157	3 848
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	15 491	9 966
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	1 589	12 095
	<b>354 983</b>	<b>191 994</b>
<b>Виробничі запаси</b>		
Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	396 131	501 388
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	116 978	103 887
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	15 852	17 241
	<b>528 961</b>	<b>622 516</b>
<b>Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)</b>	<b>309 739</b>	<b>198 848</b>
	<b>309 739</b>	<b>198 848</b>
	<b>1 193 683</b>	<b>1 013 358</b>

Станом на 31 грудня 2023 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 71 652 тис. грн (2022 р.: 47 202 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. частина запасів Підприємства була передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками, як зазначено у Примітці 14.



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

	2023 р.	2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	640 047	752 216
Резерв очікуваних кредитних збитків	(298 612)	(807)
	<b>341 435</b>	<b>751 409</b>

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

	2023 р.	2022 р.
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>807</b>	<b>1 841</b>
Нараховано	297 808	-
Використано	(3)	-
Сторно невикористаних сум	(-)	(1 034)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>298 612</b>	<b>807</b>

Нижче наведено аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформацію про схильність Підприємства до кредитного ризику за дебіторською заборгованістю з використанням матриці резерву очікуваних кредитних збитків:

31 грудня 2023 р.	Прострочка платежів				Всього
	<30 днів	31–60 днів	61–365 днів	>365 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	4,42%	53,42%	100,00%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	83 930	605	551 575	3 934	<b>640 044</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	27	294 651	3 934	<b>298 612</b>

31 грудня 2022 р.	Прострочка платежів				Всього
	Поточна	<30 днів	31–60 днів	>61 днів	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	0,15%	0,30%	9,06%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	741 806	65	1 484	8 861	<b>752 216</b>
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	-	4	803	<b>807</b>

#### 12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135)

Станом на 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 36 429 тис. грн. плата за Землю у сумі 13 574 тис. грн., Екологічний податок у сумі 1 849 тис. грн., інші у сумі 345 тис. грн., загальна сума 52 197 тис. грн., (2022 р.: 101 473 тис. грн (ПДВ)).

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

	2023 р.	2022 р.
Грошові кошти в банках	23 682	61 501
Грошові кошти в касі	-	2
	<b>23 682</b>	<b>61 503</b>

Протягом 2023 р. на залишок грошових коштів у банках нараховувались відсотки за плаваючою ставкою до 13% річних (2022 р.: до 10% річних).

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

	2023 р.	2022 р.
Довгострокові кредити банків (стаття 1510)	–	–
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	4 190 516	4 235 558
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами (стаття 1610)	95 331	90 171
	<b>4 285 847</b>	<b>4 325 729</b>
	<b>4 285 847</b>	<b>4 325 729</b>

Станом на 31 грудня 2023 р. загальна балансова вартість кредитів, отриманих Підприємством від банків були такими:

	2023 р.	2022 р.
Кредити банків	4 190 516	4 235 558
	<b>4 190 516</b>	<b>4 235 558</b>

Станом на 31 грудня кредити банків було отримано у таких валютах та під такі процентні ставки:

		2023 р.		2022 р.	
Валюта	Строк погашення	Процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	Строк погашення	Заборгованість за тілом кредиту
<i>Фіксовані ставки</i>					
Долар США	2 грудня 2021 р.	11,25%	1 719 147	2 грудня 2021 р.	1 731 951
Долар США	2 грудня 2021 р.	10,50%	1 715 543	2 грудня 2021 р.	1 728 481
Долар США	18 грудня 2021 р.	5,48%	326 426	18 грудня 2021 р.	314 275
Долар США	26 листопада 2023 р.	1,25%	281 965	26 листопада 2023 р.	306 136
Гривня	26 листопада 2023 р.	11,00%	147 435	26 листопада 2023 р.	154 715
			<b>4 190 516</b>		<b>4 235 558</b>

Станом на 31 грудня 2023 р заборгованість за кредитами представлена у складі короткострокової заборгованості, яка є простроченою з 2021р., але банки не вимагають негайного погашення.

Підприємство проводить перемовини щодо реструктуризації кредитної заборгованості з усіма банками-кредиторами на постійній основі.

АТ «Ощадбанк» були погоджені умови обслуговування кредитної заборгованості на 2023р. Попередньою умовою для продовження строку дії діючих договорів та зниження відсоткової ставки з 1.09.2021р до 6% річних є додаткове надання в заставу/іпотеку основних засобів.

У зв'язку із наявністю заборони (ухвала Печерського районного суду від 19.12.2022р) щодо вчинення будь-яких дій, пов'язаних із проведенням державної реєстрації /перереєстрації права власності на нерухоме майно, додаткове надання в заставу/іпотеку основних засобів наразі неможливе, тому реструктуризація станом на лютий 2024 р. не виконана.

Умови обслуговування кредитної заборгованості на 2024 р узгоджуються колегіальними органами банку (погоджені кредитним комітетом та Правлінням банку). Найближчим часом очікується розгляд цього питання Наглядовою Радою банку. Після затвердження та схвалення їх Наглядовою Радою Підприємства будуть внесені відповідні зміни до кредитних договорів.

АТ «Укресімбанк» погодив умови добровільного часткового погашення кредитної заборгованості на строк 6 місяців (до 31.05.2024р), які доведені до відома підприємства своїм листом. Подальші умови погашення кредитної заборгованості будуть сформовані банком та узгоджуватись з підприємством за результатами аналізу фінансової звітності за 1 квартал 2024р.

Станом на 31.12.2023р повноцінне обслуговування кредитів здійснюється лише в АТ «ОТП Банк», заборгованість за якими становить 429 400 тис. грн.

З АТ «ОТП банк» досягнуто попередньої домовленості щодо проведення реструктуризації кредитної заборгованості, що передбачає продовження строку дії кредитних договорів до листопада 2025р з одночасним зниженням відсоткової ставки по гривні до 9%річних.

Нові умови кредитування не були відображені в діючих правочинах у зв'язку із наявністю вищезазначених обмежень.

Після підписання правочинів щодо внесення змін до умов кредитування з АТ «Ощадбанк», який є найбільшим кредитором, з АТ «ОТП Банк» також будуть укладені додаткові угоди щодо відображення нових умов.

Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково.

Станом на 31.12.2023р заборгованість за нарахованими відсотками по кредитах становить 835 936 тис.грн.

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2023 і 2022 рр., подана нижче:

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	-	4 701 984
Основні засоби (Примітка 6)	3 294 160	3 523 975
Запаси (Примітка 10)	627 700	627 700

На 31.12.2023 р. в заставі знаходяться права на отримання виручки за контрактами:

1. №1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "ТД "Дніпроспецсталь-М", м.Москва, за яким є рішення МКАС;
2. № 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими подано іск до МКАС та застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023.

Залишки заборгованості за кредитними лініями від банків були розкриті Підприємством у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до умов кредитних договорів.

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

	<u>2023 р.</u>	<u>2022 р.</u>
<b>Кредити банків станом на 1 січня</b>	<b>4 235 558</b>	<b>3 292 964</b>
Погашення позик	(195 628)	(120 900)
Вплив зміни валютних курсів	150 586	1 063 494
<b>Кредити банків станом на 31 грудня</b>	<b>4 190 516</b>	<b>4 235 558</b>

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

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1 752 202	1 659 805
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	422 605	577 766
	<b>2 174 807</b>	<b>2 237 571</b>

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

**16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635)**

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Аванси за металопродукцію одержані:		
від вітчизняних покупців	111 894	101 389
від іноземних покупців	11	11
за договорами комісії	-	-
	<b>111 905</b>	<b>101 400</b>

З авансів, одержаних на початок 2023 року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2023 р. Підприємство визнало чистий дохід від реалізації продукції на суму 99 516 тис. грн (з авансів із балансовою вартістю 83 670 тис. грн, одержаних на початок 2022 р., було визнано чистий дохід від реалізації на суму 82 082 тис. грн).

**17. Поточні забезпечення (стаття 1660)**

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Невикористані відпустки	35 003	39 068
Матеріальне заохочення працівників	-	182
Резерв по судовим справам	959	13 641
Інші нарахування	735	735
	<b>36 697</b>	<b>53 626</b>

**18. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)**

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Нараховані проценти за кредитами банків	835 936	469 007
Інші	12 272	36 192
	<b>848 208</b>	<b>505 199</b>

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

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
<b>Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня</b>	<b>469 007</b>	<b>59 504</b>
Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27)	406 536	381 203
Сплачені проценти за кредитами банків	(69 898)	(29 897)
Вплив зміни валютних курсів	30 291	58 197
<b>Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня</b>	<b>835 936</b>	<b>469 007</b>

## 19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520)

	2023 р.	2022 р.
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами	685 428	666 954
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам	75 748	88 144
Інші довгострокові забезпечення	20	20
	<b>761 196</b>	<b>755 118</b>

### Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх і діючих працівників Підприємства. За умовами цього пенсійного плану працівники Підприємства зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

Станом на 31 грудня 2023 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 1 730 працівників (2022 р.: 1 927 осіб), включаючи 1 120 пенсіонерів (2022 р.: 1 124 осіб), які отримували виплати.

*Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою*

	2023 р.	2022 р.
<b>Зобов'язання з виплат станом на 1 січня</b>	<b>757 125</b>	<b>767 509</b>
Вартість поточних послуг	16 809	20 184
Процентні витрати	118 112	92 101
Здійснені виплати	(80 997)	(69 136)
Актарні збитки / (прибутки) внаслідок змін у припущеннях:	(30 290)	(53 533)
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	62 665	(162 391)
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	4 466	(7 179)
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	(97 421)	116 037
<b>Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня</b>	<b>780 759</b>	<b>757 125</b>

*Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою*

	2023 р.	2022 р.
Вартість поточних послуг	16 809	20 184
Процентні витрати	118 112	92 101
<b>Витрати за пенсійною програмою</b>	<b>134 921</b>	<b>112 285</b>

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Станом на 31 грудня 2023 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 82 942 тис. грн (2022 р.: 78 450 тис. грн).

У 2023 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7,6 років (2022 р.: 7,6 років).

### Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Станом

на 31 грудня 2023 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 3 526 осіб (2022 р.: 3 926 осіб). У 2007 р. Підприємство впровадило дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Підприємства, та квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також станом на 31 грудня 2022 р. – 2 889 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2022 р.: 2 926 осіб).

*Рух зобов'язань із інших виплат*

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
<b>Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня</b>	<b>88 144</b>	<b>91 576</b>
Вартість поточних послуг	3 472	(3 642)
Процентні витрати	13 750	10 173
Здійснені виплати	(6 060)	(9 159)
Актuarні збитки / (прибутки) внаслідок змін у припущеннях:	(23 558)	(804)
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	(13 028)	(9 977)
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(7 092)	932
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	(3 438)	8 241
<b>Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня</b>	<b>75 748</b>	<b>88 144</b>

*Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати*

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Процентні витрати	13 750	10 173
Визнані актуарні збитки	(9 478)	(60)
Вартість поточних послуг	3 472	(3 642)
<b>Витрати за іншими виплатами</b>	<b>7 744</b>	<b>6 471</b>

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат.

Станом на 31 грудня 2023 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 12 389 тис. грн (2022 р.: 11 721 тис. грн).

У 2023 р. середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 3,9 років (2022 р.: 5,0 років) і за іншими виплатами – 4,2 років (2022 р.: 4,9 років).

**Основні актуарні припущення**

Нижче подані основні припущення, використані при визначенні зобов'язань Підприємства за пенсійною програмою.

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Ставка дисконтування	16.20%	15.60%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	15,80%	32,80%
Плинність кадрів	8.70%	5.60%
Ставка інфляції	7,10%	20,80%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	<b>Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки</b>	<b>Ефект на зобов'язання з виплат 2023 р.</b>	<b>Ефект на зобов'язання з виплат 2022 р.</b>
Ставка дисконтування	1%	(53 018)	(59 507)
	-1%	59 185	53 167



	<b>Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки</b>	<b>Ефект на зобов'язання з виплат 2023 р.</b>	<b>Ефект на зобов'язання з виплат 2022 р.</b>
Ставка дисконтування	1%	(53 018)	(59 507)
Щорічне зростання заробітної плати	1%	26 723	24 597
	-1%	(24 753)	(26 625)
Інфляція	1%	1 71	338
	-1%	(343)	(254)
Плинність кадрів	1%	(856)	(1 437)
	-1%	856	1 268
Рівень індексації пенсій	1%	25 866	23 857
	-1%	(24 838)	(24 851)

## 20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Нержавіюча сталь	1 619 873	2 412 346
Конструкційна сталь	2 090 531	1 777 788
Інструментальна сталь	266 411	423 409
Швидкорізальна інструментальна сталь	46 521	172 248
Підшипникова сталь	170 613	150 565
Жаростійка сталь	287 733	19 069
Звичайна сталь	12 595	11 651
Інше	1 881	8 609
	<b>4 496 158</b>	<b>4 975 685</b>

За 2023 рік чистий дохід від реалізації металопродукції за договорами комісії склав 409 609 тис.грн. (2022 р: 63 029 тис.грн). Виннагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2023 рік, склала 2 114 тис.грн (2022 р.: 824 тис.грн).

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Експорт	1 371 498	2 891 972
Внутрішні продажі в Україні	3 124 660	2 083 713
	<b>4 496 158</b>	<b>4 975 685</b>

## 21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Матеріали	2 154 018	2 305 492
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги	1 196 513	1 351 254
Заробітна плата та відповідні нарахування	357 086	382 922
Амортизація	268 560	218 655
Інше	(17 314)	38 795
	<b>3 958 863</b>	<b>4 297 118</b>

**22. Витрати на збут (стаття 2150)**

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Експедиторські та транспортні послуги	96 811	268 695
Заробітна плата та відповідні витрати	13 231	14 834
Витрати на зберігання та пакування	6 525	4 734
Амортизація	3 083	3 091
Страховання запасів та інших активів	478	1 184
Інші збутові витрати	6 872	4 790
	<b>127 000</b>	<b>297 328</b>

**23. Адміністративні витрати (стаття 2130)**

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Заробітна плата та відповідні нарахування	83 769	87 126
Професійні послуги	6 808	3 508
Перевезення	4 579	5 459
Судові витрати	3 861	1 497
Банківські послуги	2 790	3 116
Амортизація	2 846	2 792
Послуги охорони адміністративних споруд	2 352	2 160
Страховання майна	1 736	745
Матеріали	827	279
Послуги зв'язку	613	621
Інші загальні та адміністративні витрати	9 069	11 235
	<b>119 250</b>	<b>118 538</b>

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

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Дохід від оприбуткування запасів	18 177	16 224
Відновлення резерву під судові справи	12 682	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	7 714	12 128
Відсотки на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	6 332	2 868
Пені та штрафи отримані	477	17 835
Дохід від реалізації запасів	343	1 678
Інші доходи	2 997	3 199
<b>Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)</b>	<b>48 722</b>	<b>53 932</b>

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	18 154	25 858
Витрати на матеріальне заохочення	7 317	8 957
Нестачі і втрати від псування цінностей	458	2 143
Витрати на благодійність	2 793	5 360
Пені та штрафи сплачені	5 993	1 472
Резерв очікуваних кредитних збитків	301 670	97 655
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	34 644	221 297
Витрати в умовах особливого режиму	130 229	354 738
Інші витрати	23 511	17 208
<b>Всього – інші операційні витрати (стаття 2180)</b>	<b>524 769</b>	<b>734 688</b>

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

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат	-	-

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.  
*(у тисячах гривень)*

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	2 000
Збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки, що сторнує зменшення від попередньої переоцінки	-	-
Інші доходи	2 563	4 632
<b>Всього – інші доходи (стаття 2240)</b>	<b>2 563</b>	<b>6 632</b>

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки	-	-
Збиток від вибуття необоротних активів	9 844	10 682
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	180 877	1 121 691
Інші витрати	696	2 095
<b>Всього – інші витрати (стаття 2270)</b>	<b>191 417</b>	<b>1 134 468</b>

**26. Інші фінансові доходи (стаття 2220)**

У 2023 р. інші фінансові доходи включали доходи від погашення власних векселів та нараховані відсотки на залишки на інших рахунках в банках у сумі 4 тис. грн (2022 р.: 13 тис. грн).

**27. Фінансові витрати (стаття 2250)**

	<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18)	406 536	381 203
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19)	131 862	102 274
Інші фінансові витрати	726	1 939
<b>Всього</b>	<b>539 124</b>	<b>485 416</b>

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

**Зареєстрований капітал**

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. структура акціонерів Підприємства була наступною:

	<b>Кількість акцій</b>	<b>Частка володіння</b>
WENOX HOLDINGS LIMITED, Кіпр	506 477	47,1128%
GAZARO LTD, Кіпр	177 592	16,5197%
BOUNDRYCO LTD, Кіпр	118 394	11,0131%
MIDDLEPRIME LIMITED, Кіпр	105 247	9,7901%
CRASCODA HOLDINGS LIMITED, Кіпр	71 840	6,6826%
Інші акціонери з індивідуальним володінням часткою не більше 5%	95 480	8,8818%
<b>Всього</b>	<b>1 075 030</b>	<b>100%</b>

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн кожна. Всі акції Підприємства є простими іменними та існують виключно у бездокументарній формі.

**Капітал у дооцінках**

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

**Додатковий капітал**

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

#### **Резервний капітал**

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

#### **Розподіл дивідендів**

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 і 2022 рр., а також не здійснювало виплат раніше оголошених дивідендів.

### **29. Дочірні та асоційовані підприємства**

#### **Дочірні компанії Підприємства**

<b>Назва компанії</b>	<b>Країна реєстрації</b>	<b>Вид діяльності</b>	<b>Процент володіння</b>	
			<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
ТОВ «Ековторресурс»	Україна	Торгова діяльність	100%	100%
ТОВ «Завод столових приборів–ДСС»	Україна	Виробнича діяльність	100%	100%

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

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

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

#### **Асоційовані компанії Підприємства**

<b>Назва компанії</b>	<b>Країна реєстрації</b>	<b>Вид діяльності</b>	<b>Процент володіння</b>	
			<b>2023 р.</b>	<b>2022 р.</b>
ТОВ «Ферротерм»	Україна	Торгова діяльність	0%	50%
ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега»	Україна	Комунікації	50%	50%

16 жовтня 2012 р. Підприємство придбало 50% частки в статутному капіталі ТОВ «Ферротерм» за договірною ціною 500 грн, що відповідає номінальній вартості частки. Основним видом діяльності ТОВ «Ферротерм» є оптова торгівля металом та металевими рудами. В даний час ТОВ «Ферротерм» ліквідовано.

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

Показники діяльності ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» є несуттєвими для розкриття у цій окремій фінансовій звітності.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

### 30. Операції з пов'язаними сторонами

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

		<i>Продаж пов'язаним сторонам</i>	<i>Закупки у пов'язаних сторін</i>	<i>Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін*</i>	<i>Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам</i>
Дочірні підприємства	2023 р.	318	40 243	244	13 982
Асоційовані підприємства	2023 р.	2	-	-	-
<b>Всього за 2023 р.</b>		<b>320</b>	<b>40 243</b>	<b>244</b>	<b>13 982</b>
Дочірні підприємства	2022 р.	426	12 762	571	11 696
Асоційовані підприємства	2022 р.	16	-	14	-
<b>Всього за 2022 р.</b>		<b>442</b>	<b>12 762</b>	<b>585</b>	<b>11 696</b>

\* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків

#### Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

Продаж пов'язаним сторонам включає переважно дохід від реалізації послуг оренди. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Підприємство не мало гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

#### Виплати ключовому управлінському персоналу

Органи управління Підприємством, відповідальні за планування, управління та контроль діяльності Підприємства, представлені Правлінням і Наглядовою Радою. Відповідно, станом на 31 грудня 2023 р. та на 31 грудня 2022 р. ключовий управлінський персонал включав шістьох членів Наглядової Ради Підприємства та п'ятьох членів Правління.

У 2023-2022 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства. У 2023 році загальна сума виплат членам Правління у вигляді короткострокової винагороди склала 10 819 тис. грн (2022 р.: 10 748 тис. грн) та була включена до складу адміністративних витрат.

### 31. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

#### Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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

Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Підприємство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва. Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Підприємство встановило, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих,

щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 17) або розкрито у цій окремій фінансовій звітності (підрозділ «Судові позови» цієї примітки).

### **Трансфертне ціноутворення**

Підприємство проводило діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення. Діяльність Підприємства протягом 2022-2023 рр. не була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні.

### **Судові позови**

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

Підприємство ідентифікувало можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися, але можуть виникнути в результаті судових процесів. Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Підприємства. Керівництво оцінює, що станом на 31 грудня 2023 р. такі умовні зобов'язання не перевищать 4 599 тис. грн (2022 р.: 18 858 тис. грн).

### **Оренда землі**

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

### **Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів і нематеріальних активів**

Станом на 31 грудня 2023 р. Підприємство мало контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 2 860 тис. грн (2022 р.: 7 660 тис. грн).

## **32. Управління фінансовими ризиками**

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

### **Валютний ризик**

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

- експорт виробленої продукції до країн СНД, Європи та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з інших країн;

- залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків.

Офіційні курси гривні до зазначених вище валют, встановлені Національним банком України, були такими:

	<b>Долар США</b>	<b>Євро</b>
Станом на 31 грудня 2023 р.	37,9824	42,2079
Середньорічний курс за 2023 р.	36,57	39,56
Станом на 31 грудня 2022 р.	36,5686	38,951
Середньорічний курс за 2022 р.	32,34	33,98

Нижче представлено чутливість фінансового результату Підприємства до оподаткування за можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	<b>Збільшення / зменшення валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на оподатковуван ий фінансовий результат</b>
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.</b>		
Долар США/гривня	+14.00%	(868 424)
Рубль/гривня	+19.00%	(61)
Євро/гривня	+15.00%	16 875
Долар США/гривня	-11.00%	682 333
Рубль/гривня	-15.00%	48
Євро/гривня	-13.00%	(14 625)
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.</b>		
Долар США/гривня	+14.00%	(777 949)
Рубль/гривня	+19.00%	(73)
Євро/гривня	+15.00%	58 549
Долар США/гривня	-11.00%	611 246
Рубль/гривня	-15.00%	58
Євро/гривня	-13.00%	(50 741)

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

#### **Ризик ліквідності**

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

<b>Станом на 31 грудня 2023 р</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	4 975 176	51 276	-	<b>5 026 452</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 174 807	-	-	<b>2 174 807</b>
	<b>7 201 259</b>	-	-	<b>7 201 259</b>



Зазначені вище договірні недисконтовані грошові потоки визначено на основі припущення, що банк не вимагатиме дострокового погашення кредитів зі строком погашення у 2024 р., оскільки Підприємство продовжує процес перемовин щодо реструктуризації за цими кредитами.

<b>Станом на 31 грудня 2022 р</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	4 243 714	460 851	-	<b>4 704 565</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 237 571	-	-	<b>2 237 571</b>
	<b>6 481 285</b>	<b>460 851</b>	<b>-</b>	<b>6 942 136</b>

### **Кредитний ризик**

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

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

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

### **Процентний ризик**

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. кредити банків було залучено Підприємством тільки під фіксовані ставки. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Підприємства на звітну дату.

### **Управління капіталом**

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

### **Справедлива вартість фінансових інструментів**

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованості наближалась до їх балансовій вартості в зв'язку з тим, що дані фінансові інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість банківських кредитів не відрізняється суттєво від їх балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

### **33. Події після звітної дати**

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Товариства, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 6), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 11) та боргові зобов'язання (Примітка 14).

В Україні, Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022, введено воєнний стан на всій території країни, який востаннє був продовжений з 14 лютого 2024 року до 14 травня 2024 року строком на 90 днів.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Підприємства не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення.

Оскільки станом на дату випуску цієї фінансової звітності воєнні дії тривають і мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо термінів їх завершення, на даному етапі керівництво не може визначити розмір фінансового впливу від зазначених подій. Підприємство продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі забезпечувати безперебійне функціонування Підприємства в умовах воєнного стану в Україні.

Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2023 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.