

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМІЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Станом на 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	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: 2 609
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 2024 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	3 916	7 486
первісна вартість	1001		48 905	54 203
накопичена амортизація	1002		(44 989)	(46 717)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	71 441	50 295
Основні засоби	1010	6	4 094 021	3 887 936
первісна вартість	1011		4 854 108	4 980 710
знос	1012		(760 087)	(1 092 774)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		5 874	4 771
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		1 918	1 918
Усього за розділом I	1095		4 177 170	3 952 406
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	1 193 683	1 051 712
Виробничі запаси	1101		528 961	529 468
Незавершене виробництво	1102		309 739	249 622
Готова продукція	1103		354 983	272 622
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	341 435	591 926
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		52 815	46 603
з бюджетом	1135	12	52 197	46
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		232	684
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	23 682	460
у тому числі в касі	1166		-	2
рахунки в банках	1167		23 682	458
Витрати майбутніх періодів	1170		1 284	975
Інші оборотні активи	1190	8	26 050	30 068
Усього за розділом II	1195		1 691 378	1 722 474
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200		-	-
	1300		5 868 548	5 674 880

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
Станом на 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405		2 868 138	2 654 196
Додатковий капітал	1410		114 747	114 747
Резервний капітал	1415		12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(5 589 138)	(6 011 880)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		(2 544 103)	(3 180 787)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	161 869	76 570
Довгострокові кредити банків	1510	14	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520	19	761 196	880 842
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		923 065	957 412
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	4 285 847	4 440 705
товари, роботи, послуги	1615	15	2 174 807	2 517 653
розрахунками з бюджетом	1620		5 023	13 182
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		5 758	17 033
розрахунками з оплати праці	1630		17 721	26 091
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	111 905	181 920
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		3 620	3 620
Поточні забезпечення	1660	17	36 698	54 740
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18	848 207	643 311
Усього за розділом III	1695		7 489 586	7 898 255
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		5 868 548	5 674 880

Голова Правління



[Handwritten signature of Serhiy Kyiko]

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

[Handwritten signature of Galina Luchko]

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 2024 р.
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)

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

за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00186536		

Звіт про фінансові результати
(Звіт про сукупний дохід)
за 2024 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	5 686 039	4 496 158
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(5 172 387)	(3 958 863)
Валовий:				
прибуток	2090		513 652	537 295
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	18 878	48 722
Адміністративні витрати	2130	23	(143 353)	(119 250)
Витрати на збут	2150	22	(262 342)	(127 000)
Інші операційні витрати	2180	24	(344 908)	(524 769)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(218 073)	(185 002)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	443 298	4
Інші доходи	2240	25	7 451	2 563
Фінансові витрати	2250	27	(386 183)	(539 124)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(514 219)	(191 417)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(667 726)	(912 976)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	85 299	(37 534)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(582 427)	(950 510)

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		(54 257)	44 370
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		(54 257)	44 370
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	9	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		(54 257)	44 370
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(636 684)	(906 140)

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		4 184 598	3 595 046
Витрати на оплату праці	2505		600 910	433 705
Відрахування на соціальні заходи	2510		127 672	95 703
Амортизація	2515		336 014	340 301
Інші операційні витрати	2520		532 030	539 474
Разом	2550		5 781 224	5 004 229

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		(0,542)	(0,884)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0,542)	(0,884)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Голова Правління



Сергій Кійко

Головний бухгалтер

Галина Лучко

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00186536		

Звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2024 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 152 145	5 176 562
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	7 318	14 623
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	7 318	14 623
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	181 920	111 905
Надходження від повернення авансів	3020	48 151	32 386
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 056	6 332
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72	265
Надходження від операційної оренди	3040	3 901	4 118
Інші надходження	3095	1 078	14 440
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 109 014)	(4 371 141)
Праці	3105	(441 350)	(339 275)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(200 171)	(174 799)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(167 622)	(129 283)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35 645)	(18 027)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(131 977)	(111 256)
Витрачання на оплату авансів	3135	(46 603)	(52 815)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(62 265)	(4 164)
Інші витрачання	3190	(31 781)	(31 018)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	339 835	258 136
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	5 412	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(7 588)	(4 723)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(2 176)	(4 723)

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(261 374)	(195 628)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(99 118)	(69 898)
Інші платежі	3390	(-)	(25 004)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(360 492)	(290 530)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(22 833)	(37 117)
Залишок коштів на початок року	3405	23 682	61 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(389)	(704)
Залишок коштів на кінець року	3415	460	23 682

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з іншими кредиторами в сумі 4 938 тис. грн (2023 р.: 778 тис. грн), витрачання на оплату послуг комерційних банків в сумі 2 431 тис. грн (2023 р.: 2 782 тис. грн), розрахунки з робітниками та іншими дебіторами в сумі 11 290 тис. грн (2023 р.: 7 645 тис. грн), витрачання на оплату зобов'язань за індивідуальним страхуванням в сумі 7 236 тис. грн (2023 р.: 6 517 тис. грн) та інші витрачання в сумі 5 886 тис. грн (2023 р.: 13 592 тис. грн).

Рядок 3390 «Інші платежі» розділу «Рух коштів у результаті фінансової діяльності» сума 0 грн. У 2023 р. включав фінансові витрати за операціями РЕПО у розмірі 25 004 тис. грн.

Голова Правління



[Signature of Sergiy Kiyko]

[Signature of Galina Luchko]

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

Галина Лучко

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

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

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2024	12	31
	00186536		

за ЄДРПОУ

Звіт про власний капітал
за 2024 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	2 868 138	114 747	12 430	(5 589 138)	–	–	(2 544 103)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	–	–	–	–	–	–	–	–
Виправлення помилок	4010	–	–	–	–	–	–	–	–
Інші зміни	4090	–	–	–	–	–	–	–	–
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	2 868 138	114 747	12 430	(5 589 138)	–	–	(2 544 103)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	–	–	–	–	(582 427)	–	–	(582 427)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	–	–	–	–	(54 257)			(54 257)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	–	–	–	–	–	–	–	–
Інший сукупний дохід	4116	–	–	–	–	(54 257)	–	–	(54 257)
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»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2024 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	–	(213 942)	–	–	213 942	–	–	–
Разом змін у капіталі	4295	–	(213 942)	–	–	(422 742)	–	–	(636 684)
Залишок на кінець року	4300	49 720	2 654 196	114 747	12 430	(6 011 880)	–	–	(3 180 787)

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

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

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ОКРЕМИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2024 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
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(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)

Голова Правління

Сергій Кійко

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 2024 р. чисельність персоналу Підприємства становила 3 147 осіб (2023 р.: 3 458 осіб).

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 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. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії.

Третій рік великої війни показав стійкість макроекономічних показників України попри регулярні обстріли та руйнування енергетичної інфраструктури, які створювали значні перешкоди для бізнесу. За підсумками 2024 року Міністерство економіки оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту (ВВП) України у 3,6% (2023р.: 5,5%). Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 25,5% у 2022 році.

Внаслідок пошкоджень і необхідності масштабних ремонтів ціни на електрику в 2024 році значно зросли, що посилює інфляційний тиск та уповільнює темпи економічного зростання. Прогнозованість цього чиннику є вкрай низькою, оскільки залежить від ситуації на полі бою та ефективності систем захисту об'єктів енергопостачання, а також стану реалізації проектів розгалуженості енергогенеруючих потужностей.

Інфляція почала стрімко зростати влітку 2024 року і досягла двозначного рівня в листопаді, завершивши рік на позначці 12%. Головним чинником стало зростання тарифів на електроенергію на 63%. Найбільший удар відчули компанії (зокрема ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»), у собівартості продукції яких велика частка припадає на енерговитрати.

Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12,0% (2022р - 26,6%, 2023р - 5,1%), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Облікова ставка НБУ у 2024 році повільно знижувалася з 15% у січні до 13,0% у грудні. Зростання інфляції на кінець 2024 року спонукало НБУ підняти ключову ставку до 14,5% з 24 січня 2025 року.

Офіційний курс долара у 2024 році зріс з 38 гривень за один долар США у січні до 42 грн за один долар США у грудні.

В травні 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2023 року № 279/2023) 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 - 2024 роках. 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 обстріли об'єктів, розташованих у Запоріжжі. Частина Запорізької області є тимчасово окупованою, що створює потенційні ризики та загрозу безперервності для подальшої діяльності Підприємства.

Підприємство є потужним експортером металургійної продукції (34,8% 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 2024 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 6 175 781 тис. грн (2023 р.: 5 798 208 тис. грн). За результатами діяльності у 2024 р. Підприємство отримало чистий збиток 582 427 тис. грн (2023 р.: 950 510 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 2024 року чисті активи Підприємства дорівнюють від'ємному значенню (3 180 787) тис. грн. (на 31 грудня 2023 року дорівнювали (2 544 103) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 25 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2023 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 металошхти, 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 витрат 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 2024р. 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 2025 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 відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», 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 2024 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 2024 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 застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій.

Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення.

Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року

Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

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 невикористані 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 2023–2024 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 ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

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

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

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

Інвестиції в дочірні компанії

Дочірні компанії – це компанії, 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.

(і) 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 2024 р. та 2023 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 прогностичних 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 існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках.

(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 кожную 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 у результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на 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 кожную 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 такій 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 2024 року, як зазначено у Примітці 4.1.

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

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ.

Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що

залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки:

МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

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 відрізнятися від цих оцінок.

Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть 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 МСБО 36 «Зменшення корисності активів», підприємства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею. Значна частина продукції багатьох визначених Підприємством одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки.

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

Резерви на знецінення фінансових активів

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

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 2024 та 2023 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 325 673 тис. грн і 298 612 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 кожен звітний 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 2024 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості складала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 тис. грн) (Примітка 10).

Відстрочені податкові активи

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен звітний 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)

2024 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2024 р.	18 456	2 800 881	1 771 905	170 070	92 796	71 441	4 925 549
Надходження	—	1 324	118 528	12 312	363	139 415	271 942
Вибуття	—	(-)	(5 515)	—	(410)	(160 561)	(166 486)
На 31 грудня 2024 р.	18 456	2 802 205	1 884 918	182 382	92 749	50 295	5 031 005
Знос							
На 1 січня 2024 р.	(762)	(315 336)	(318 950)	(48 466)	(76 573)	—	(760 087)
Нараховано за рік	(33)	(157 380)	(153 069)	(18 255)	(5 085)	—	(333 822)
Вибуття	—	-	762	—	373	—	1 135
На 31 грудня 2024 р.	(795)	(472 716)	(471 257)	(66 721)	(81 285)	—	(1 092 774)
Балансова вартість							
На 1 січня 2024 р.	17 694	2 485 545	1 452 955	121 604	16 223	71 441	4 165 462
На 31 грудня 2024 р.	17 661	2 329 489	1 413 661	115 661	11 464	50 295	3 938 231
2023 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
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
Знос							
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)

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 (у тисячах гривень)

	<i>Земля та капітальні поліпшення</i>	<i>Будівлі та споруди</i>	<i>Машини та обладнання</i>	<i>Транспорт та нізасоби обладнання</i>	<i>Інвентар та офісне обладнання</i>	<i>Незавершені капітальні інвестиції</i>	<i>Усього</i>
2023 рік							
Балансова вартість							
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

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2024 року включали передоплати за основні засоби у сумі 2 030 тис. грн (2023: 1 997 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 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 63 841 тис. грн (2023 р.: 43 557 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 р. будівлі залишковою вартістю 1 889 277 тис. грн (2023 р.: 2 009 271 тис. грн), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 245 787 тис. грн (2023 р.: 1 284 889 тис. грн) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 14).

Станом на 31 грудня 2024 року Компанія провела щорічний тест на знецінення основних засобів, згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів». За результатом тесту не було виявлено знецінення активів.

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)

	2024 р.	2023 р.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	48 905	52 398
Надходження	5 839	1 606
Вибуття	(541)	(5 099)
Станом на 31 грудня	54 203	48 905
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(44 989)	(48 288)
Нараховано за рік	(2 192)	(1 793)
Вибуття	464	5 092
Станом на 31 грудня	(46 717)	(44 989)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	3 916	4 110
Станом на 31 грудня	7 486	3 916

Станом на 31 грудня 2024 р. нематеріальні активи первісною вартістю 40 839 тис.грн (2023 р.: 39 780 тис. грн) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.

8. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Станом на 31 грудня 2024 р. інші оборотні активи були представлені сумою непідтвердженого податковими накладними на дату балансу податкового кредиту з ПДВ у розмірі 30 068 тис. грн (2023 р.: 26 050 тис. грн).

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

Прибутки та збитки

	2024 р.	2023 р.
Поточні витрати з податку на прибуток	-	-
Вигоди з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць	(85 299)	37 534
Вигоди з податку на прибуток	(85 299)	37 534
Інший сукупний дохід		

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

	2024 р.	2023 р.
Збиток до оподаткування	(667 726)	(912 976)
Вигода з податку на прибуток за діючою ставкою 18%	(120 191)	(164 336)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	34 892	201 870
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Вигода з податку	(85 299)	37 534

	На 31 грудня 2024 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2024 р.	На 31 грудня 2023 р.
Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися такого:				
Відстрочені активи з податку на прибуток				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	464 076	41 840	-	422 236
Запаси (ii)	13 631	734	-	12 897
Поточні забезпечення (iv)	337	(1 236)	-	1 573
Довгострокові забезпечення (i)	-	-	-	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток				
Основні засоби (iii)	(554 614)	43 961	-	(598 575)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(76 570)			(161 869)
Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток		85 299	-	

	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 з податку на прибуток				
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)	-	-	-	-
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток				
Основні засоби (iii)	(598 575)	46 611	-	(645 186)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(161 869)	-	-	(124 335)
Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток	-	(37 534)	-	-

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 2024 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)

	2024 р.	2023 р.
Готова продукція		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	118 068	139 656
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	59 220	148 757
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	48 030	26 333
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	38 903	23 157
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	6 739	15 491
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	1 662	1 589
	272 622	354 983
Виробничі запаси		
Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	405 525	396 131
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	110 441	116 978
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	13 502	15 852
	529 468	528 961
Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	249 622	309 739
	249 622	309 739

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

	2024 р.	2023 р.
Готова продукція		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	118 068	139 656
	1 051 712	1 193 683

Станом на 31 грудня 2024 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 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)

	2024 р.	2023 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	917 599	640 047
Резерв очікуваних кредитних збитків	(325 673)	(298 612)
	591 926	341 435

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

	2024 р.	2023 р.
Станом на 1 січня	298 612	807
Нараховано	27 103	297 808
Використано	(42)	(3)
Сторно невикористаних сум	(-)	(-)
Станом на 31 грудня	325 673	298 612

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:

		Прострочка платежів				Всього
		<30 днів	31–60 днів	61–365 днів	>365 днів	
31 грудня 2024 р.	Поточна					
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	57 472	160 094	104 632	36 307	559 094	917 599
Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою	-	-	-	-	(236 903)	(236 903)
Мінус: погашення заборгованості у січні 2025	-	(1 829)	(70 153)	(8 811)	(33)	(80 826)
Мінус: інше	-	-	-	-	(17)	(17)
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	57 472	158 266	34 478	27 496	322 141	599 853
Відсоток очікуваних кредитних збитків	-	0,72%	2,52%	5,52%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	1 145	870	1 517	322 141	325 673

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 (у тисячах гривень)

31 грудня 2023 р.	Поточна	Прострочка платежів				Всього
		<30 днів	31–60 днів	61–365 днів	>365 днів	
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	-	83 931	605	551 577	3 934	640 047
Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою	-	-	-	(161 336)	-	(161 336)
Мінус: погашення заборгованості у січні 2024	-	-	-	(3 884)	-	(3 884)
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	-	83 931	605	386 357	3 934	474 828
Відсоток очікуваних кредитних збитків	-	2,27%	4,42%	75,77%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	1 908	27	292 743	3 934	298 612

12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 113)

Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена. ЄСВ та ПДФЛ у сумі 46 тис. грн., загальна сума 46 тис. грн., (2023 р.: 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.)

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

	2024 р.	2023 р.
Грошові кошти в банках	458	23 682
Грошові кошти в касі	2	-
	460	23 682

Протягом 2024 р. на залишок грошових коштів у банках нараховувались відсотки за плаваючою ставкою до 9 - 13% річних (2023 р.: до 13% річних).

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

	2024 р.	2023 р.
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610)	4 349 144	4 190 516
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами (стаття 1610)	91 561	95 331
	4 440 705	4 285 847

Станом на 31 грудня 2024 р. загальна балансова вартість кредитів, отриманих Підприємством від банків були такими:

	2024 р.	2023 р.
Кредити банків	4 349 144	4 190 516
	4 349 144	4 190 516

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
 (у тисячах гривень)

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

2024 р.				2023 р.			
Валюта	Строк погашення	Процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	Строк погашення	Процентна ставка	Заборгованість за тілом кредиту	
<i>Фіксовані ставки</i>							
Долар США	31 грудня 2024р.	6,00%	1 803 439	2 грудня 2021 р.	11,25%	1 719 147	
Долар США	31 грудня 2024р.	6,00%	1 799 450	2 грудня 2021 р.	10,50%	1 715 543	
Долар США	18 грудня 2021р.	5,48%	333 314	18 грудня 2021 р.	5,48%	326 426	
Долар США	26 листопада 2023р.	1,25%	272 226	26 листопада 2023 р.	1,25%	281 965	
Гривня	26 листопада 2023р.	11,00%	140 715	26 листопада 2023 р.	11,00%	147 435	
			4 349 144				4 190 516

Станом на 31 грудня 2024 р заборгованість за кредитами представлена у складі короткострокової заборгованості.

Середньозважена ставка за кредитним портфелем становить 5,82%.

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

Зараз триває переговорний процес з АТ «Ощадбанк» щодо погодження умов реструктуризації до 31.12.2025 року.

АТ «Укрексімбанк» погодив умови добровільного часткового погашення кредитної заборгованості на строк 4 місяців (до 30.04.2025р), які доведені до відома підприємства своїм листом. Подальша реструктуризація буде підписана після оформлення реструктуризації з АТ «Ощадбанк».

Станом на 31.12.2024р повноцінне обслуговування кредитів здійснюється лише в АТ «ОТП Банк», заборгованість за якими становить 412 941 тис. грн. (станом на 31.12.2023 – 429 400 тис. грн.)

Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково.

Станом на 31.12.2024р заборгованість за нарахованими відсотками по кредитах становить 630 146 тис.грн.

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2024 і 2023 рр., подана нижче:

	2024 р.	2023 р.
Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу	-	-
Основні засоби (Примітка 6)	3 135 064	3 294 160
Запаси (Примітка 10)	627 700	627 700

На 31.12.2024р. в заставі знаходяться права на отримання виручки за контрактами:

- №1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "ТД "Дніпроспецсталь-М" (Росія),
- № 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023р., та є рішення МКАС про стягнення заборгованості на користь підприємства.

Залишки заборгованості за кредитами 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:

	2024 р.	2023 р.
Кредити банків станом на 1 січня	4 190 516	4 235 558
Погашення позик	(261 374)	(195 628)
Вплив зміни валютних курсів	420 002	150 586
Кредити банків станом на 31 грудня	4 349 144	4 190 516

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

	2024 р.	2023 р.
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1 936 818	1 752 202
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	580 835	422 605
	2 517 653	2 174 807

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

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

	2024 р.	2023 р.
Аванси за металопродукцію одержані:		
від вітчизняних покупців	171 617	111 894
від іноземних покупців	9 349	11
за договорами комісії	954	-
	181 920	111 905

З авансів, одержаних на початок 2024 року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2024 р. Група визнала чистий дохід від реалізації продукції на суму 109 072 тис. грн (з авансів із балансовою вартістю 101 400 тис. грн, одержаних на початок 2023 р., було визнано чистий дохід від реалізації на суму 99 516 тис. грн).

17. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	2024 р.	2023 р.
Невикористані відпустки	48 055	35 003
Матеріальне заохочення працівників	4 949	-
Резерв по судовим справам	796	959
Інші нарахування	940	736
	54 740	36 698

18. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

	2024 р.	2023 р.
Нараховані проценти за кредитами банків	630 146	835 936
Інші	13 165	12 271
	643 311	848 207

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:

	2024 р.	2023 р.
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня	835 936	469 007
Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27)	247 429	406 536
Сплачені проценти за кредитами банків	(99 118)	(69 898)
Сторно нарахованих відсотків по кредитах попередніх періодів за рахунок зменшення процентної ставки	(443 288)	
Вплив зміни валютних курсів	89 187	30 291
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня	630 146	835 936

19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520)

	2024 р.	2023 р.
Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами	793 293	685 428
Зобов'язання за іншими виплатами працівникам	87 529	75 748
Інші довгострокові забезпечення	20	20
	880 842	761 196

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 2024 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 1 543 працівників (2023 р.: 1 730 осіб), включаючи 1 081 пенсіонерів (2023 р.: 1 120 осіб), які отримували виплати.

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	2024 р.	2023 р.
Зобов'язання з виплат станом на 1 січня	780 759	757 125
Вартість поточних послуг	16 127	16 809
Процентні витрати	126 483	118 112
Здійснені виплати	(86 730)	(80 997)
Актарні збитки / (прибутки) внаслідок змін у припущеннях:	48 215	(30 290)
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	(26 342)	62 665
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	(768)	4 466
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	75 325	(97 421)
Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня	884 854	780 759

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

	2024 р.	2023 р.
Вартість поточних послуг	16 127	16 809
Процентні витрати	126 483	118 112
Витрати за пенсійною програмою	142 610	134 921

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 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 91 561 тис. грн (2023 р.: 82 942 тис. грн).

У 2024 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7,6 років (2023 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 2024 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 3 210 осіб (2023 р.: 3 526 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 2024 р. – 2 838 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2023 р.: 2 889 осіб).

Рух зобов'язань із інших виплат

	2024 р.	2023 р.
Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня	75 748	88 144
Вартість поточних послуг	2 614	3 472
Процентні витрати	12 271	13 750
Здійснені виплати	(7 051)	(6 060)
Актuarні збитки / (прибутки) внаслідок змін у припущеннях:	3 947	(23 558)
– коригування зобов'язань по плану на основі досвіду	(978)	(13 028)
– результат змін в демографічних актуарних припущеннях	412	(7 092)
– результат змін в фінансових актуарних припущеннях	4 513	(3 438)
Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня	87 529	75 748

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

	2024 р.	2023 р.
Процентні витрати	12 271	13 750
Визнані актуарні збитки	(1 966)	(9 478)
Вартість поточних послуг	2 614	3 472
Витрати за іншими виплатами	12 919	7 744

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 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 15 141 тис. грн (2023 р.: 12 389 тис. грн).

У 2024 р. середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 3,7 років (2023 р.: 3,9 років) і за іншими виплатами – 4,3 років (2023 р.: 4,2 років).

Основні актуарні припущення

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

	2024 р.	2023 р.
Ставка дисконтування	15,70%	16,20%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	14,50%	15,80%
Плинність кадрів	8,00%	8,70%
Ставка інфляції	6,90%	7,10%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки	Ефект на зобов'язання з виплат 2024 р.	Ефект на зобов'язання з виплат 2023 р.
Ставка дисконтування	1%	(59 899)	(53 018)
	-1%	66 900	59 185
Щорічне зростання заробітної плати	1%	27 421	26 723
	-1%	(24 753)	(24 753)
Інфляція	1%	291	1 71
	-1%	(681)	(343)
Плинність кадрів	1%	(875)	(856)
	-1%	972	856
Рівень індексації пенсій	1%	29 560	25 866
	-1%	(28 394)	(24 838)

20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	2024 р.	2023 р.
Нержавіюча сталь	1 573 385	1 619 873
Конструкційна сталь	2 926 701	2 090 531
Інструментальна сталь	440 098	266 411
Швидкорізальна інструментальна сталь	218 277	46 521
Підшипникова сталь	115 720	170 613
Жаростійка сталь	380 832	287 733
Звичайна сталь	29 886	12 595
Інше	1 140	1 881
	5 686 039	4 496 158

За 2024 рік чистий дохід від реалізації металопродукції за договорами комісії склав 1 802 583 тис.грн. (2023 р: 409 609 тис.грн). Виннагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2024 рік, склала 7 224 тис.грн (2023 р.: 2 114 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:

	2024 р.	2023 р.
Експорт	1 981 948	1 371 498
Внутрішні продажі в Україні	3 704 091	3 124 660
	5 686 039	4 496 158

21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	2024 р.	2023 р.
Матеріали	(2 636 191)	(2 154 018)
Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги	(1 533 386)	(1 196 513)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(523 301)	(357 086)
Амортизація	(283 848)	(268 560)
Інше	(195 661)	17 314
	(5 172 387)	(3 958 863)

22. Витрати на збут (стаття 2150)

	2024 р.	2023 р.
Експедиторські та транспортні послуги	(219 277)	(96 811)
Заробітна плата та відповідні витрати	(21 886)	(13 230)
Витрати на зберігання та пакування	(4 918)	(6 525)
Амортизація	(3 164)	(3 083)
Страхування запасів та інших активів	(776)	(478)
Інші збутові витрати	(12 322)	(6 872)
	(262 342)	(127 000)

23. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2024 р.	2023 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	(108 782)	(83 769)
Професійні послуги	(5 638)	(6 808)
Перевезення	(4 357)	(4 579)
Амортизація	(2 853)	(2 846)
Банківські послуги	(2 463)	(2 790)
Послуги охорони адміністративних споруд	(2 431)	(2 352)
Страхування майна	(1 238)	(818)
Матеріали	(654)	(827)
Послуги зв'язку	(626)	(613)
Судові витрати	(44)	(3 861)
Інші загальні та адміністративні витрати	(14 267)	(9 987)
	(143 353)	(119 250)

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

	2024 р.	2023 р.
Дохід від оприбуткування запасів	7 939	18 177
Відсотки на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	4 056	6 332
Дохід від реалізації запасів	2 356	343
Дохід від реалізації іноземної валюти	649	7 714
Відновлення резерву під судові справи	163	12 682
Пені та штрафи отримані	82	477
Інші доходи	3 633	3 034
Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)	18 878	48 722

	2024 р.	2023 р.
Витрати в умовах особливого режиму	(129 993)	(130 229)
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	(129 933)	(34 644)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(26 491)	(301 670)
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	(11 616)	(18 154)
Витрати на матеріальне заохочення	(10 163)	(7 317)
Пені та штрафи сплачені	(7 301)	(5 993)

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

	2024 р.	2023 р.
Витрати на благодійність	(2 929)	(2 793)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1 497)	(458)
Інші витрати	(24 985)	(23 511)
Всього – інші операційні витрати (стаття 2180)	(344 908)	(524 769)

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

	2024 р.	2023 р.
Дохід від ліквідації фінансової інвестиції	5 508	-
Інші доходи	1 943	2 563
Всього – інші доходи (стаття 2240)	7 451	2 563

	2024 р.	2023 р.
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	(509 189)	(180 877)
Збиток від вибуття необоротних активів	(3 928)	(9 844)
Інші витрати	(1 102)	(696)
Всього – інші витрати (стаття 2270)	(514 219)	(191 417)

26. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

У 2024 р. інші фінансові доходи включали коригування нарахованих відсотків по кредитах АТ «Ощадбанк» попередніх періодів за рахунок зменшення процентної ставки у сумі 443 287 тис.грн. та доходи від погашення власних векселів у сумі 11 тис. грн , загальна сума 443 298 тис. грн (2023 р.: 4 тис. грн).

27. Фінансові витрати (стаття 2250)

	2024 р.	2023 р.
Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18)	(247 429)	(406 536)
Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19)	(138 754)	(131 862)
Інші фінансові витрати	-	(726)
(386 183)	(539 124)	

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

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. структура акціонерів Підприємства була наступною:

	Кількість акцій	Частка володіння
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%
Всього	1 075 030	100%

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 і 2023 рр., а також не здійснювало виплат раніше оголошених дивідендів.

29. Дочірні та асоційовані підприємства

Дочірні компанії Підприємства

<i>Назва компанії</i>	<i>Країна реєстрації</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Процент володіння</i>	
			<i>2024 р.</i>	<i>2023 р.</i>
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

<i>Назва компанії</i>	<i>Країна реєстрації</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Процент володіння</i>	
			<i>2024 р.</i>	<i>2023 р.</i>
ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега»	Україна	Комунікації	50%	50%

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	2024 р.	301	14 361	249	4 537
Асоційовані підприємства	2024 р.	-	-	-	-
Всього за 2024 р.		301	14 361	249	4 537
Дочірні підприємства	2023 р.	318	40 243	244	13 982
Асоційовані підприємства	2023 р.	2	-	-	-
Всього за 2023 р.		320	40 243	244	13 982

* 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 2024 р. та 2023 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 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. ключовий управлінський персонал включав шістьох членів Наглядової Ради Підприємства та п'ятьох членів Правління.

У 2024-2023 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Підприємства. У 2024 році загальна сума виплат членам Правління у вигляді короткострокової винагороди склала 12 020 тис. грн (2023 р.: 10 819 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 2024 р. та 2023 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 2023-2024 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.

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 2024 р. Підприємство мало контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 3 754 тис. грн. грн (2023 р.: 2 860 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 іноземні валюти, зокрема, в таких валютах як долар США та євро 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:

ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

- експорт виробленої продукцію до 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:

	<i>Долар США</i>	<i>Євро</i>
Станом на 31 грудня 2023 р.	37,9824	42,2079
Середньорічний курс за 2023 р.	36,574	39,558
Станом на 31 грудня 2024 р.	42,039	43,9266
Середньорічний курс за 2024 р.	40,152	43,450

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

31.12.2024	UAH	Євро	USD	Разом
Фінансові активи				
Торгова ДЗ (Прим. 11)	159 178	221 062	211 686	591 926
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	26 197	21 090	-	47 287
Грошові кошти (Прим. 13)	460	-	-	460
Разом	185 835	242 152	211 686	639 673
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання за позикою (Прим. 14)	-	-	(4 349 144)	(4 349 144)
Зобов'язання за відсотками (Прим.18)	(1 272)	-	(628 874)	(630 146)
Торгова КЗ (Прим. 15)	(580 835)	(303 029)	(1 633 789)	(2 517 653)
Попередні оплати та інша КЗ (Прим.16)	(172 571)	(9 349)	-	(181 920)
Разом	(754 678)	(312 378)	(6 611 807)	(7 678 863)
Чиста позиція	(568 843)	(70 226)	(6 400 121)	(7 039 190)

31.12.2023	UAH	Євро	USD	Разом
Фінансові активи				
Торгова ДЗ (Прим. 11)	268 573	28 316	44 546	341 435
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	28 138	24 909	-	53 047
Грошові кошти (Прим. 13)	12 214	6 467	5 001	23 682
Разом	308 925	59 692	49 547	418 164
Фінансові зобов'язання				
Зобов'язання за позикою (Прим. 14)	-	-	(4 190 516)	(4 190 516)
Зобов'язання за відсотками (Прим.18)	(1 244)	-	(834 692)	(835 936)
Торгова КЗ (Прим. 15)	(422 605)	(275 741)	(1 476 461)	(2 174 807)
Попередні оплати та інша КЗ (Прим.16)	(111 894)	(11)	-	(111 905)
Разом	(535 743)	(275 752)	(6 501 669)	(7 313 164)
Чиста позиція	(226 818)	(216 060)	(6 452 122)	(6 895 000)

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

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.

	Збільшення / зменшення валютного курсу, %	Вплив на оподатковуван ий фінансовий результат
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.		
Долар США/гривня	+10.00%	(609 224)
Євро/гривня	+10.00%	8 729
Долар США/гривня	-10.00%	609 224
Євро/гривня	-10.00%	(8 729)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

Долар США/гривня	+10.00%	(620 303)
Євро/гривня	+10.00%	11 250
Долар США/гривня	-10.00%	620 303
Євро/гривня	-10.00%	(11 250)

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.

Станом на 31 грудня 2024 р	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	4 904 557	74 733	-	4 979 290
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 517 653	-	-	2 517 653
	7 422 210	74 733	-	7 496 943

Зазначені вище договірні недисконтовані грошові потоки визначено на основі припущення, що банк не вимагатиме дострокового погашення кредитів зі строком погашення у 2025 р., оскільки Підприємство продовжує процес перемовин щодо реструктуризації за цими кредитами.

Станом на 31 грудня 2023 р	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	4 975 176	51 276	-	5 026 452
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 174 807	-	-	2 174 807
	7 149 983	51 276	-	7 201 259

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 2024 р. та 2023 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 2024 р. та 2023 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 08 лютого 2025 року до 09 травня 2025 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.

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
ПРИМІТКИ ДО ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.
(у тисячах гривень)

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 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Голова Правління
М.П.

підпис

Сергій Кійко
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Галина Лучко
прізвище, ім'я, по батькові

19 березня 2025 р.

