

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2023	12	31
за ЄДРПОУ		
за КОАТУУ		
за КОПФГ		
за КВЕД		

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: 2 752
 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

V

Консолідований баланс
(Консолідований звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	7	4 117	3 922
первісна вартість	1001		52 495	48 937
накопичена амортизація	1002		(48 378)	(45 015)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	78 115	71 441
Основні засоби	1010	6	4 394 300	4 094 042
первісна вартість	1011		4 817 162	4 854 445
знос	1012		(422 862)	(760 403)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090		1 918	1 918
Усього за розділом I	1095		4 478 450	4 171 323
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	10	1 013 862	1 193 683
Виробничі запаси	1101		622 579	528 961
Незавершене виробництво	1102		198 851	309 739
Готова продукція	1103		192 424	354 983
Товари	1104		8	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	751 560	341 416
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		40 904	52 837
з бюджетом	1135	12	101 480	52 198
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		6 692	567
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	65 959	26 935
у тому числі в касі	1166		2	-
розрахунки в банках	1167		65 957	26 935
Витрати майбутніх періодів	1170		989	1 290
Інші оборотні активи	1190	8	25 877	26 052
Усього за розділом II	1195		2 007 323	1 694 978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття				
Баланс	1200		66	-
	1300		6 485 839	5 866 301

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
 Станом на 31 грудня 2023 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		3 095 743	2 868 138
Додатковий капітал	1410		114 747	114 747
Резервний капітал	1415		12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(4 904 222)	(5 582 911)
Неоплачений капітал	1425		—	—
Вилучений капітал	1430		—	—
Усього за розділом I	1495		(1 631 582)	(2 537 876)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	124 335	161 869
Довгострокові кредити банків	1510	14	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515		—	—
Довгострокові забезпечення	1520	19	755 118	761 196
Цільове фінансування	1525		—	—
Усього за розділом II	1595		879 453	923 065
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	4 325 729	4 285 847
товари, роботи, послуги	1615	15	2 227 027	2 163 264
розрахунками з бюджетом	1620		5 568	5 160
у тому числі з податку на прибуток	1621		23	—
розрахунками зі страхування	1625		5 738	8 517
розрахунками з оплати праці	1630		9 777	17 749
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	101 400	111 905
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		3 620	3 620
Поточні забезпечення	1660	17	53 907	36 838
Доходи майбутніх періодів	1665		—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	18	505 202	848 212
Усього за розділом III	1695		7 237 968	7 481 112
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		—	—
Баланс	1900		6 485 839	5 866 301

В. о. Голови Правління



Головний бухгалтер

Handwritten signatures in blue ink.

Ігор Логозинський

Галина Лучко

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

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

Дата (рік, місяць, число)
за
ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
00186536		

Консолідований звіт про фінансові результати
(Консолідований звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	4 495 324	4 975 763
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(3 955 501)	(4 294 111)
Валовий:				
прибуток	2090		539 823	681 652
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	24	49 983	54 313
Адміністративні витрати	2130	23	(122 956)	(121 664)
Витрати на збут	2150	22	(127 064)	(297 962)
Інші операційні витрати	2180	24	(525 636)	(736 118)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		-	-
збиток	2195		(185 850)	(419 779)
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	4	13
Інші доходи	2240	25	2 563	6 632
Фінансові витрати	2250	27	(539 124)	(485 416)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(190 723)	(1 132 749)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(913 130)	(2 031 299)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	(37 534)	130 254
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(950 664)	(1 901 045)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		44 370	54 277
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		44 370	54 277
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	9	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		44 370	54 277
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		(906 294)	(1 846 768)

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

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Матеріальні затрати	2500		3 595 214	3 561 890
Витрати на оплату праці	2505		435 789	483 240
Відрахування на соціальні заходи	2510		96 187	106 232
Амортизація	2515		340 332	359 115
Інші операційні витрати	2520		541 208	697 531
Разом	2550		5 008 730	5 208 008

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(0.884)	(1.768)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0.884)	(1.768)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		—	—

В. о. Голови Правління



Vozof

Ігор Логозинський

Головний бухгалтер

Luchko

Галина Лучко

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	12	31
00186536		

Консолідований звіт про рух грошових коштів
(за прямим методом)
за 2023 р.

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 176 618	5 596 338
Повернення податків і зборів	3005	-	82 006
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	82 006
Цільового фінансування	3010	14 623	12 470
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	14 623	12 470
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	111 905	101 400
Надходження від повернення авансів	3020	34 095	10 757
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 658	3 132
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	265	17 782
Надходження від операційної оренди	3040	3 936	5 620
Інші надходження	3095	14 682	16 974
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(4 371 174)	(4 887 396)
Праці	3105	(341 023)	(413 362)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(175 476)	(186 701)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(129 864)	(138 614)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	(23)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(18 166)	(142)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(111 698)	(138 449)
Витрачання на оплату авансів	3135	(52 837)	(40 904)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(4 164)	(3 750)
Інші витрачання	3190	(31 314)	(34 954)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	256 930	140 798
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	2 000
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(4 723)	(7 705)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(4 723)	(5 705)

ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
за рік, що закінчився 31 грудня 2023 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	-	34 102
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(195 628)	(120 900)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(69 898)	(29 897)
Інші платежі	3390	(25 004)	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(290 530)	(116 695)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(38 323)	18 398
Залишок коштів на початок року	3405	65 959	45 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(701)	2 058
Залишок коштів на кінець року	3415	26 935	65 959

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з іншими кредиторами в сумі 778 тис. грн (2022 р.: 1 004 тис. грн), витрачання на оплату послуг комерційних банків в сумі 2 782 тис. грн (2022 р.: 321 тис. грн), розрахунки з робітниками та іншими дебіторами в сумі 7 645 тис. грн (2022 р.: 9 977 тис. грн), витрачання на оплату зобов'язань за індивідуальним страхуванням в сумі 6 517 тис. грн (2022 р.: 9 960 тис. грн) та інші витрачання в сумі 13 592 тис. грн (2022 р.: 13 692 тис. грн).

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

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

В. о. Голови Правління



Головний бухгалтер

Ігор Логозинський

Ігор Логозинський

Галина Лучко

Галина Лучко

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

КОДИ		
2023	12	31
00186536		

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

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

Консолідований 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	3 095 743	114 747	12 430	(4 904 222)	-	-	(1 631 582)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 095 743	114 747	12 430	(4 904 222)	-	-	(1 631 582)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(950 664)	-	-	(950 664)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	44 370	-	-	44 370
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	44 370	-	-	44 370
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(227 605)	-	-	227 605	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(227 605)	-	-	(678 689)	-	-	(906 294)
Залишок на кінець року	4300	49 720	2 868 138	114 747	12 430	(5 582 911)	-	-	(2 537 876)

Консолідований звіт про власний капітал
за 2022 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	3 339 457	114 747	12 430	(3 301 168)	-	-	215 186
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	3 339 457	114 747	12 430	(3 301 168)	-	-	215 186
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 901 045)	-	-	(1 901 045)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	54 277	-	-	54 277
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	54 277	-	-	54 277
Розподіл прибутку:									

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»

за рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.

(у тысячах гривень)

[illegible]

Ігор Логозинський

Галина Лучко



1. Інформація про Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство») 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 та його дочірніх підприємств (далі разом іменованих «Група») є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, інструментальних, швидкорізальних порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі. Продукція Групи 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 Групи є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе 81. Основне місце ведення діяльності Групи знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2023 р. чисельність персоналу Групи становила 3 467 осіб (2022 р.: 3 863 осіб).

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

Операційне середовище

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

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

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

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

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

Згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року застосовані персональні економічні санкції до кінцевого бенефіціарного власника ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ». У зв'язку з цим і на підставі Постанови КМУ № 187 від 03.03.2022р. про застосування мораторію щодо підсанкційних і пов'язаних з ними осіб Група 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 7000 тон у місяць, котрий мав забезпечити беззбиткову діяльність Групи.

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 консолідованої фінансової звітності Групи 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 Групи у 2022 та 2023 р.р. Виробничі потужності та активи Групи знаходяться у місті Запоріжжя. Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності виробничі потужності Групи не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. У місті не ведуться бойові дії, але російські окупанти здійснюють ракетні обстріли об'єктів, розташованих у Запоріжжі. Частина Запорізької області є тимчасово окупованою, що створює потенційні ризики для подальшої діяльності Групи.

Група є потужним експортером металургійної продукції (32,6% у загальній структурі доходів) та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Проте, у зв'язку з початком бойових дій в Україні, Група тимчасово зупиняло власне виробництво протягом лютого – травня 2022 року. Наприкінці травня 2022 року Група відновила виробничу діяльність. Група здійснює реалізацію заходів для функціонування в умовах воєнного часу, які спрямовані на відновлення ланцюгів поставок та збуту. Група 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 Групою операцій залежить від подальшого розвитку ситуації в Україні, що наразі є непередбачуваним.

Станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 5 786 134 тис. грн (2022 р.: 5 230 645 тис. грн). За результатами діяльності у 2023 р. Група отримала чистий збиток 950 664 тис. грн (2022 р.: 1 901 045 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Групи знаходиться у заставі (Примітка 6). Група має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та фінансові ковенанти, які закладені у кредитних Договорах виконує частково. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Групи також знаходяться під арештом (Примітка 6).

На 31 грудня 2023 року чисті активи Групи дорівнюють від'ємному значенню (2 537 876) тис. грн. (на 31 грудня 2022 року дорівнювали (1 631 582) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 55 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2022 року. На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Групи. **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 проєктів:

- у сфері продажів: реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; збільшення частки «прямих продажів» кінцевим споживачам, покриття попиту підприємств критичної інфраструктури;
- значна заміна використовуваних матеріалів на альтернативні; закупівля вуглецевої стружки для часткової заміни кускового лома, в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів.

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

- оптимізувати графіки роботи обладнання з метою зниження непродуктивних витрат енергоносіїв (електричної енергії, природного газу, теплової енергії) витрати на технічне обслуговування та ремонт обладнання;
- щомісячний розрахунок економічної ефективності доцільності виправлення забракованої металопродукції, що знаходиться на залишках незавершеного виробництва;
- оптимізувати постійні витрати в опалювальний період;
- максимальне використання потужностей модернізованих печей.

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

- витратами металошихти, металу на прокат, енергоносіїв, легуючих матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей;
- рухом металовідходів; простоїв основного виробничого обладнання;
- дотриманням рівня продуктивності праці і виконання змінних завдань по підрозділах;
- аналізом непродуктивних 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 Група розробляє заходи, спрямовані на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції, пошук нових ринків реалізації, розширення асортименту.

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

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

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

3. Основа подання

Консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком тих груп основних засобів, які обліковуються за переоціненою вартістю, пенсійних зобов'язань, які

оцінюються у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Підприємства та його дочірніх підприємств 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-XIV.

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

Принципи консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Підприємства та його дочірніх підприємств. Фінансова звітність дочірніх підприємств складена на ту ж звітну дату, що й звітність Підприємства, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці.

Дочірні підприємства включаються до консолідованої фінансової звітності з моменту їх створення Підприємством і до дати їх реалізації.

Усі внутрішньо групові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньо групових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані збитки виключаються, за винятком випадків, коли понесені витрати не можуть бути відшкодовані.

4. Основні положення облікової політики

4.1 Зміни в обліковій політиці

В цілому, облікова політика Групи відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2023 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які Група вперше застосувала з 1 січня 2023 року.

МСФЗ 17 «Страхові контракти»

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

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

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

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

Поправки мають на меті зробити розкриття інформації про облікову політику більш інформативним шляхом заміни вимоги щодо розкриття інформації про «суттєву облікову політику» на «суттєву

інформацію про облікову політику». Поправки також містять вказівки, за яких обставин інформація про облікову політику може вважатися суттєвою, а отже, вимагати розкриття. Ці зміни не впливають на оцінку або подання будь-яких статей у фінансовій звітності Компанії, але впливають на розкриття інформації про її облікову політику.

Застосування інших МСФЗ

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

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

4.2 Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют

Дана консолідована фінансова звітність Групи представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою подання консолідованої звітності Групи.

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»). Група 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 Група 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

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

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені. Протягом 2022-2023 рр. Група не капіталізувала 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 Групи 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 Групи вважаються обмеженими та становлять від 2 до 20 років.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансових активів. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Група 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 Групи. 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.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

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

(i) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Група для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного

компонента фінансування або до якої Група застосувала спрощення практичного характеру, Група 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 Група застосувала 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 Групою для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Група 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 Група зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

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

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Група не мала 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

Група 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 Групи, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву 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
- Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Група передала 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 Група не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Група 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 Групи.

Знецінення фінансових активів

Група 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 Група 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 Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього

визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Група розробила матрицю резерву (Примітка 11), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

(ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

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

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

Фінансові зобов'язання Групи включають кредиторську заборгованість, кредити та позики. Група 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.

Група 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 Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Група дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Група 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.

Група 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 Група 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, Група оцінює суму відшкодування, право на яке Група 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, Група отримує від своїх клієнтів короткострокові аванси. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*», Група не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору вона 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

Група 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 Групи 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.

Група 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 Група 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 Група 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

Група 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. Група не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Групи є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Група має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Групи 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 Групи компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх та поточних працівників Групи.

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

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

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

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

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується у тому обсязі, в якому отримання достатнього прибутку до оподаткування, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоймовірне. 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 консолідованій 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

Група 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.

Група як орендар

Актив з права користування

Група 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

Група застосовує виняток практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно).

Група 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.

Група 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 Групи 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 звітності за МСФЗ, Група застосовувала всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2023 року, як зазначено у Примітці 4.1.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення

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

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

Група встановила, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Групи 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 консолідованій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 298 612 тис. грн і 1 841 тис. грн відповідно (Примітка 11).

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

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

Відстрочені податкові активи

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При

визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності Групи (Примітка 9).

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

Група 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). Група використовує наявну інформацію про стаж його колишніх працівників на інших підприємствах, які є учасниками державної пенсійної програми з визначеною виплатою. Таким чином, Група 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

Група 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 Група залучає незалежного оцінювача. Група 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., як зазначено у Примітці 6. До цього Група проводила попередню переоцінку станом на 31 грудня 2018 р.

Справедлива вартість об'єктів нерухомості Групи 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)

2023 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт ні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2023 р.	18 456	2 799 027	1 736 237	170 137	93 305	78 115	4 895 277
Надходження	-	2 004	41 798	6	22	76 244	120 074
Вибуття	-	(150)	(6 028)	(-)	(369)	(82 918)	(89 465)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2023 р.	18 456	2 800 881	1 772 007	170 143	92 958	71 441	4 925 886
Знос							
На 1 січня 2023 р.	(729)	(157 453)	(166 954)	(26 078)	(71 648)	-	(422 862)
Нараховано за рік	(33)	(157 900)	(152 758)	(22 459)	(5 384)	-	(338 534)
Вибуття	-	17	665	-	311	-	993
На 31 грудня 2023 р.	(762)	(315 336)	(319 047)	(48 537)	(76 721)	-	(760 403)
Балансова вартість							
На 1 січня 2023 р.	17 727	2 641 574	1 569 283	144 059	21 657	78 115	4 472 415
На 31 грудня 2023 р.	17 694	2 485 545	1 452 960	121 606	16 237	71 441	4 165 483
2022 рік	Земля та капітальні поліпшення	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт ні засоби	Інвентар та офісне обладнання	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
Первісна або переоцінена вартість							
На 1 січня 2022 р.	18 456	2 804 162	1 732 273	164 511	94 157	82 771	4 896 330
Надходження	-	1 746	9 758	5 630	28	41 308	58 470
Вибуття	-	(6 881)	(5 794)	(4)	(880)	(45 964)	(59 523)
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	18 456	2 799 027	1 736 237	170 137	93 305	78 115	4 895 277
Знос							
На 1 січня 2022 р.	(696)	(816)	(719)	(63)	(66 255)	-	(68 549)
Нараховано за рік	(33)	(158 190)	(166 653)	(26 015)	(6 267)	-	(357 158)
Вибуття	-	1 553	418	-	874	-	2 845
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
На 31 грудня 2022 р.	(729)	(157 453)	(166 954)	(26 078)	(71 648)	-	(422 862)
Балансова вартість							
На 1 січня 2022 р.	17 760	2 803 346	1 731 554	164 448	27 902	82 771	4 827 781
На 31 грудня 2022 р.	17 727	2 641 574	1 569 283	144 059	21 657	78 115	4 472 415

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

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

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 43 717 тис. грн (2022 р.: 39 837 тис. грн).

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

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

Група 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 Групи ніяк не обмежує господарську та виробничу діяльність та не перешкоджає безперервній діяльності.

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

	2023 р.	2022 р.
Первісна вартість		
Станом на 1 січня	52 495	52 324
Надходження	1 610	471
Вибуття	(5 168)	(300)
Станом на 31 грудня	48 937	52 495
Накопичена амортизація		
Станом на 1 січня	(48 378)	(46 676)
Нараховано за рік	(1 798)	(1 960)
Вибуття	5 161	258
Станом на 31 грудня	(45 015)	(48 378)
Залишкова вартість		
Станом на 1 січня	4 117	5 648
Станом на 31 грудня	3 922	4 117

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

8. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Станом на 31 грудня 2023 р. інші оборотні активи були представлені сумою непідтвердженого податковими накладними на дату балансу податкового кредиту з ПДВ у розмірі 26 052 тис. грн (2022 р.: 25 877 тис. грн).

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

Прибутки та збитки

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

Інший сукупний дохід

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

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

	2023 р.	2022 р.
Збиток до оподаткування	(913 130)	(2 031 299)
Вигода з податку за діючою ставкою 18%	(164 363)	(365 633)
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	201 897	235 379
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Вигода з податку	37 534	(130 254)

Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися такого:

	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 (Витрати) / доходи з відстроченого податку на прибуток	(161 869)	(37 534)	-	(124 335)

	На 31 грудня 2022 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2022 р.	На 31 грудня 2021 р.
Відстрочені активи з податку на прибуток				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	511 551	80 950	–	430 601
Запаси (ii)	8 496	(594)	–	9 090
Поточні забезпечення (iv)	804	(1 107)	–	1 911
Довгострокові забезпечення (i)	–	–	–	–
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток				
Основні засоби (iii)	(645 186)	51 005	–	(696 191)
Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість	(124 335)			(254 589)
Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток		130 254	–	

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

	2023 р.	2022 р.
Готова продукція		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	139 656	88 177
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	148 757	57 420
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	26 333	20 488
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	23 157	3 848
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	15 491	9 966
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	1 589	12 095
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	–	430
	354 983	192 424
Виробничі запаси		
Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	396 131	501 388
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	116 978	103 887
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	15 852	17 304
	528 961	622 579

	2023 р.	2022 р.
Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	309 739	198 851
	309 739	198 851
	1 193 683	1 013 854

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

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

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

	2023 р.	2022 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	640 028	752 367
Резерв очікуваних кредитних збитків	(298 612)	(807)
	341 416	751 560

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

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

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

Нижче наведено аналіз дебіторської заборгованості за термінами виникнення та інформацію про схильність Групи 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 2023 р.					
Відсоток очікуваних кредитних збитків	0,00%	4,42%	53,42%	100,00%	
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	83 930	605	551 575	3 934	640 044
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	27	294 651	3 934	298 612

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

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

Станом на 31 грудня 2023 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена ПДВ до відшкодування у сумі 36 429 тис. грн. . плата за Землю у сумі 13 574 тис. грн., Екологічний податок у сумі 1 849 тис. грн., інші у сумі 963 тис. грн., загальна сума 2 815 тис. грн., (2022 р.: 101 480 тис. грн (ПДВ)).

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

	2023 р.	2022 р.
Грошові кошти в банках	26 935	65 957
Грошові кошти в касі	-	2
	26 935	65 959

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

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

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

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

	2023 р.	2022 р.
Кредити банків	4 190 516	4 235 558
	4 190 516	4 235 558

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

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

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

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

АТ «Ощадбанк» були погоджені умови обслуговування кредитної заборгованості на 2023р. Попередньою умовою для подовження строку дії діючих договорів та зниження відсоткової ставки з 01.09.2021 р. до 6% річних є додаткове надання в заставу/іпотеку основних засобів.

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

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

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

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

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

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

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

Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково.

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

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

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

В заставі права отримання майнової виручки за контрактами:

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

Залишки заборгованості за кредитними лініями від банків були розкриті Групою 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:

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

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

	2023 р.	2022 р.
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1 752 202	1 659 805
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	411 062	567 222
	2 163 264	2 227 027

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

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

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

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

17. Поточні забезпечення (стаття 1660)

	2023 р.	2022 р.
Невикористані відпустки	35 003	39 068
Матеріальне заохочення працівників	-	182
Резерв по судовим справам	959	13 641
Інші нарахування	876	1 016
	36 838	53 907

18. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690)

	2023 р.	2022 р.
Нараховані проценти за кредитами банків	835 936	469 007
Інші	12 276	36 195
	848 212	505 202

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:

	2023 р.	2022 р.
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня	469 007	59 504
Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27)	406 536	381 203
Сплачені проценти за кредитами банків	(69 898)	(29 897)

	2023 р.	2022 р.
Вплив зміни валютних курсів	30 291	58 197
Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня	835 936	469 007

19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520)

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

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

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

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

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

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

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

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

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2023 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Групи за пенсійною програмою на наступний рік становить 82 942 тис. грн (2022 р.: 78 450 тис. грн).

У 2023 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7.6 років (2022 р.: 7,6 років).

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

Група має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Станом на 31 грудня 2023 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Групи в кількості 3 526 осіб (2022 р.: 3 926 осіб). У 2007 р. Групою впроваджено дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Групи, та квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також станом на 31 грудня 2023 р. – 2 889 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2022 р.: 2 926 осіб).

Рух зобов'язань із інших виплат

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

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

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

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

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

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

Основні актуарні припущення

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

	2023 р.	2022 р.
Ставка дисконтування	16,20%	15,60%
Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат	15,80%	32,80%
Плинність кадрів	8,70%	5,60%
Ставка інфляції	7,10%	20,80%

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

	Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки	Ефект на зобов'язання з виплат 2023 р.	Ефект на зобов'язання з виплат 2022 р.
Ставка дисконтування	1%	(53 018)	(59 507)
	-1%	59 185	53 167
Щорічне зростання заробітної плати	1%	26 723	24 597
	-1%	(24 753)	(26 625)
Інфляція	1%	1 71	338
	-1%	(343)	(254)
Плинність кадрів	1%	(856)	(1 437)
	-1%	856	1 268
Рівень індексації пенсій	1%	25 866	23 857
	-1%	(24 838)	(24 851)

20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Група отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	2023 р.	2022 р.
Нержавіюча сталь	1 619 873	2 412 346
Конструкційна сталь	2 090 531	1 777 788
Інструментальна сталь	266 411	423 409
Швидкорізальна інструментальна сталь	46 521	172 248
Підшипникова сталь	170 613	150 565
Жаростійка сталь	287 733	19 069
Звичайна сталь	12 595	11 651
Інше	1 047	8 687
	4 495 324	4 975 763

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

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

	2023 р.	2022 р.
Експорт	1 371 498	2 891 972
Внутрішні продажі в Україні	3 123 826	2 083 791
	4 495 324	4 975 763

21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

	2023 р.	2022 р.
Матеріали	2 154 018	2 305 492
Витрати на енергоносії теплопостачання та інші послуги	1 196 513	1 351 254
Заробітна плата та відповідні нарахування	357 086	382 922
Амортизація	268 560	218 655
Інше	(20 676)	35 788
	3 955 501	4 294 111

22. Витрати на збут (стаття 2150)

	2023 р.	2022 р.
Експедиторські та транспортні послуги	96 811	268 695
Заробітна плата та відповідні витрати	13 231	14 834
Витрати на зберігання та пакування	6 525	4 734
Амортизація	3 083	3 091
Страхування запасів та інших активів	478	1 184
Інші збутові витрати	6 936	5 424
	127 064	297 962

23. Адміністративні витрати (стаття 2130)

	2023 р.	2022 р.
Заробітна плата та відповідні нарахування	83 769	87 126
Професійні послуги	6 808	3 508
Перевезення	4 579	5 459
Судові витрати	3 861	1 497
Банківські послуги	2 790	3 116
Амортизація	2 846	2 792
Послуги охорони адміністративних споруд	2 352	2 160
Страхування майна	1 736	745
Матеріали	827	279
Послуги зв'язку	613	621
Інші загальні та адміністративні витрати	12 775	14 361
	122 956	121 664

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

	2023 р.	2022 р.
Дохід від оприбуткування запасів	18 177	16 224
Відновлення резерву під судові витрати	12 682	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	7 714	12 128
Відсотки на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	6 332	2 868
Пені та штрафи отримані	477	17 835
Дохід від реалізації запасів	343	1 678
Інші доходи	4 258	3 580

Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)

49 983	54 313
---------------	---------------

	2023 р.	2022 р.
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	18 154	25 858
Витрати на матеріальне заохочення	7 317	8 957
Нестачі і втрати від псування цінностей	458	2 143
Витрати на благодійність	2 793	5 360
Пені та штрафи сплачені	5 993	1 472
Резерв очікуваних кредитних збитків	301 670	97 655
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	34 644	221 297
Витрати в умовах особливого режиму	130 229	354 738
Інші витрати	24 378	18 638
Всього – інші операційні витрати (стаття 2180)	525 636	736 118

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

	2023 р.	2022 р.
Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат	-	-
Дохід від реалізації фінансових інвестицій	-	2 000
Збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки, що сторнує зменшення від попередньої переоцінки	-	-
Інші доходи	2 563	4 632
Всього – інші доходи (стаття 2240)	2 563	6 632
	2023 р.	2022 р.
Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки	-	-
Збиток від вибуття необоротних активів	9 844	10 682
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	180 877	1 121 691
Інші витрати	2	376
Всього – інші витрати (стаття 2270)	190 723	1 132 749

26. Інші фінансові доходи (стаття 2220)

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

27. Фінансові витрати (стаття 2250)

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

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

Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. структура акціонерів Групи 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 2023 та 2022 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Групи становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн кожна.

Капітал у дооцінках

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

Додатковий капітал

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

Резервний капітал

Група створила резервний капітал згідно з вимогами статуту Групи.

Розподіл дивідендів

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

29. Дочірні та асоційовані підприємства

Дочірні компанії Групи

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

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

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

Асоційовані компанії Групи

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

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

18 грудня 2000 р. Група придбала 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 Групи зросла з 9% до 50%. Ця асоційована компанія не проводить активну господарську діяльність. 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>
Асоційовані підприємства	2023 р.	2	-	-	-
Асоційовані підприємства	2022 р.	16	-	14	-

Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

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

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

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

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

31. Умовні та договірні зобов'язання операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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

Керівництво вважає, що Група дотримувалася 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 Групи, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Група нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва.

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Група встановила, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 17) або розкрито у цій консолідованій фінансовій звітності (підрозділ «Судові позови» цієї примітки).

Трансфертне ціноутворення

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

Судові позови

У ході звичайного ведення господарської діяльності Групи 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 Групи, а також не перевищить суму резерви, які вже створено у цій фінансовій звітності.

Група ідентифікувала 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 Групи. Керівництво оцінює, що станом на 31 грудня 2023 р. такі умовні зобов'язання не перевищать 4 599 тис. грн (2022 р.: 18 858 тис. грн).

Оренда землі

Група, 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. Група 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 групи 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 2021 р. Група мала контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 2 860 тис. грн. грн (2022 р.: 7 660 тис. грн).

32. Управління фінансовими ризиками

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

Валютний ризик

Оскільки Група здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземні валюти, зокрема, в таких валютах як долар США, євро та російський рубль, для діяльності Групи 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 Групи:

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

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

	Долар США	Євро
Станом на 31 грудня 2023 р.	37,9824	42,2079
Середньорічний курс за 2023 р.	36,57	39,56
Станом на 31 грудня 2022 р.	36,5686	38,951

	Долар США	Євро
Середньорічний курс за 2022 р.	32,34	33,98

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

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

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

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань Групою, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Група 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 Групи за строками погашення на основі договірних недисконтованих грошових потоків:

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	2 163 264	-	-	2 163 264
	7 189 716	-	-	7 189 716

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

Станом на 31 грудня 2022 р.	Менш ніж 3 місяці	Від 3 до 12 місяців	Від 1 до 6 років	Усього
Кредити банків	4 243 714	460 851	-	4 704 565
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	2 227 027	-	-	2 227 027
	6 470 741	460 851	-	6 931 592

Кредитний ризик

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

Кредитний ризик Групи 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 Групи вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Групи, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків.

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

Процентний ризик

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

Управління капіталом

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. балансова вартість фінансових інструментів Групи суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що дані фінансові інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових кредитів банків не відрізняється суттєво від 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 Групи, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 6), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 11) та боргові зобов'язання (Примітка 14).

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

Станом на дату випуску цієї консолідованої фінансової звітності виробничі потужності Групи 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. Група продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі забезпечувати безперебійне функціонування Групи в умовах воєнного стану в Україні.

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