

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

**Консолідована фінансова звітність  
з консолідованим звітом про управління  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.,**

**Зі звітом незалежного аудитора**

**ЗМІСТ**

**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**..... а

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА** ..... (i)

**КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНОСТЬ**

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності.....	1
Консолідований баланс (Консолідований звіт про фінансовий стан).....	2
Консолідований звіт про фінансові результати (Консолідований звіт про сукупний дохід) .....	4
Консолідований звіт про рух грошових коштів .....	6
Консолідований звіт про власний капітал .....	8
1. Інформація про Підприємство .....	11
2. Принцип безперервності діяльності.....	12
3. Основа подання .....	14
4. Основні положення облікової політики .....	14
5. Суттєві облікові судження та оціночні значення.....	26
6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (статті 1005, 1010, 1011, 1012) ...	28
7. Нематеріальні активи (статті 1000, 1001, 1002) .....	29
8. Інші оборотні активи (стаття 1190).....	30
9. Податок на прибуток (статті 1500, 2300, 2455).....	30
10. Запаси (статті 1100, 1101, 1102, 1103) .....	31
11. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1125).....	32
12. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (стаття 1135).....	33
13. Грошові кошти та їх еквіваленти (статті 1165, 1166, 1167).....	33
14. Кредити банків та інші зобов'язання (статті 1510, 1515, 1610) .....	34
15. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (стаття 1615).....	35
16. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами (стаття 1635) .....	35
17. Поточні забезпечення (стаття 1660) .....	36
18. Інші поточні зобов'язання (стаття 1690) .....	36
19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520) .....	36
20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000) .....	38
21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050).....	39
22. Витрати на збут (стаття 2150) .....	39
23. Адміністративні витрати (стаття 2130) .....	39
24. Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180).....	40
25. Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270) .....	40
26. Інші фінансові доходи (стаття 2220) .....	40
27. Фінансові витрати (стаття 2250).....	41
28. Власний капітал (статті 1400, 1405, 1410, 1415) .....	41
29. Дочірні та асоційовані підприємства .....	41
30. Операції з пов'язаними сторонами .....	42
31. Умовні та договірні зобов'язання операційні ризики .....	42
32. Управління фінансовими ризиками.....	44
33. Події після звітної дати.....	47

## **1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА**

### ***Загальна інформація про Підприємство***

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі – «Підприємство» або «ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»») є правонаступником організованого шляхом перетворення у 1994 році державного Електрометалургійного заводу «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна, заснованого у 1932 році, у Відкрите акціонерне товариство «Електрометалургійний завод «Дніпроспецсталь» ім. А.М. Кузьміна» у відповідності 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».

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83.

Дані про відокремлені підрозділи ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»:

- **ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ «САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»** (без права юридичної особи). Метою діяльності ВП «САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ» ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» є задоволення потреб працівників підприємства, членів їх сімей та інших категорій громадян на лікування, оздоровлення і профілактику різних захворювань.
- **ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ «ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»** (без права юридичної особи). Метою діяльності ВП «ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» є розвиток культурно-масової та естетико-виховної роботи серед працівників підприємства, членів їх сімей та інших категорій громадян.

Філій Підприємство не має.

### ***Опис діяльності та продукції Підприємства***

Основним видом діяльності Підприємства його дочірніх підприємств, ТОВ «Ековторресурс» та ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», як зазначено у розділі 8 «Фінансові інвестиції» цього звіту, (далі разом іменованих «Група») є розробка, виробництво та реалізація металопродукції з нержавіючих, високолегованих інструментальних, швидкорізальних, порошкових, підшипникових, легованих і конструкційних марок сталі, у тому числі виплавлених методом порошкової металургії, електрошлакової і вакуумно-дугової переплавок. Продукція Підприємства використовується для виготовлення вузлів і деталей машин, інструментів для обробки металів і сплавів, труб, а також підшипників. Наявні у Підприємства технології виробництва дозволяють отримувати високоякісні матеріали, що використовуються в таких галузях промисловості, як машинобудування, суднобудування, автомобілебудування, авіакосмічна та нафтогазовидобувна галузі.

Продукція Групи має попит більш ніж в 30 країнах світу. Споживачами продукції Підприємства є близько 250 компаній. Основними ринками збуту є Україна, країни ЄС, тощо.

На ринок України поставляється 78,5 % від загального обсягу продаж підприємства. На експорт відповідно 21,5%. Найважливіші ринки збуту (з 100% на зовнішньому ринку за часткою продажів в експорті): Західна Європа – 46,6%, Північна і Південна Америки – 26,7%, східна Європа 23,4%, решта розподіляється на Далекий і Близький Схід.

Переважає більшість клієнтів Групи 60% - це кінцеві споживачі - виробники труб, інструменту, деталей машин та механізмів та інш, 40% - це сервісні металоцентри. Наразі в 2024 році продукція Групи постачається у 24 країн далекого зарубіжжя, серед яких одними з найбільших країн-споживачів є Сполучені Штати, Німеччина, Болгарія, Італія, Франція, Польща.

Основні конкуренти у галузі:

Конкурентами Групи на внутрішньому ринку України за відповідями респондентів є постачальники з Туреччини, Австрії (Bohler).

Цього року клієнти далекого зарубіжжя називають конкурентів, на яких нам треба дорівнюватися: китайські, індійські та європейські сталеливарні заводи (переважно турецькі, іспанські та італійські, французькі, німецькі, словенські та польські). А також: Sidener, Ovako, Ozkan Celik, Hascelik, DONALAM, ASIL CELIK TURKEY, IASCO IRAN, BAOSTEEL CHINA, FUSHUN CHINA, Erasteel, Stomana Industry (BG), Duferko, Tiangong, Cogne, DEW, ABC, Moravia still, Villares, Bohler, Acelalava, Valbruna, BGH, VDM. India: Laxcon, Mangalam, R.L. Steels & Energy Ltd, Viraj.

Найважливіші переваги продукції Групи перед конкурентами:

- висока якість сталі;
- раціональне співвідношення ціни металопрокату та його якості;
- широкий сортамент марок сталей.

### **Організаційна структура**

Органами управління Групи відповідно до Статуту є:

- Загальні збори акціонерів;
- Наглядова рада;
- Правління.

Загальні збори акціонерів є вищим органом Підприємства та Групи.

Наглядова рада є колегіальним органом Групи, який здійснює захист прав акціонерів та в межах компетенції здійснює управління Групою, контролює та регулює діяльність Правління Групи. Кількісний склад Наглядової ради Групи становить шість осіб.

Правління Групи є виконавчим колегіальним органом, який здійснює управління поточною діяльністю Групи, організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради, а також є підзвітним цим органам. До складу Правління входять:

- Голова Правління;
- Члени Правління (6 осіб).

### **Стратегія та цілі Групи**

Стратегія розвитку Групи спрямована на зміцнення позиції Групи на міжнародному ринку металопродукції та забезпечення сталого розвитку бізнесу Групи.

Основними цілями Групи є

- збільшення обсягів продажів;
- підвищення якості продукції;
- підвищення конкурентоспроможності металопродукції на внутрішньому та зовнішньому ринках;
- забезпечення операційної ефективності діяльності шляхом зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат,
- збільшення маржинальності продукції шляхом зростання частки продукції з високою доданою вартістю.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

**2. РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА 2024 РІК**

Основні показники діяльності Групи:

Показники	Рік, що закінчився 31 грудня			Зміна, 2024 р. до 2023 р.	
	2022 р.	2023 р.	2024 р.	Абсолютна	Відносна, %
Дохід від реалізації металопродукції, тис. грн	4 975 763	4 495 324	5 686 134	1 190 810	26,5%
Обсяг реалізованої металопродукції, тон	50 475	51 785	71 575	19 790	38,2%
Собівартість реалізованої продукції, тис. грн	(4 294 111)	(3 955 501)	(5 171 302)	1 215 801	30,7%
Валовий прибуток, тис. грн	681 652	539 823	514 832	(24 991)	(4,6%)
Чистий прибуток / (збиток), тис. грн	(1 901 045)	(950 664)	(588 606)	362 058	38,1%
Експорт, тис. грн, в т. ч.	2 891 972	1 371 498	1 981 948	610 450	44,5%
• Країни далекого зарубіжжя	2 768 316	1 371 498	1 981 948	610 450	44,5%
• Країни СНД	123 656	-	-	-	-
Частка експорту в загальному обсязі промислової продукції, %	58,2%	30,5%	34,8%	4,3%	14,1%
Здача металопродукції, тис. грн	4 897 179	4 703 526	5 545 248	841 722	17,9%
Обсяг виробництва металопродукції, тон	50 037	53 629	70 333	16 704	31,1%

За підсумками 2024 р. Підприємство отримало чистий дохід від реалізації металопродукції на суму 5 686 134 тис. грн., що на 1 190 810 тис. грн. або на 26,5 % більше відповідного показника у 2023 р. Така зміна чистого доходу від реалізації відбулася внаслідок:

- Зростання кількості замовлень від покупців, що призвело до збільшення фізичного обсягу виробленої та реалізованої продукції на 38,2% та обумовило збільшення чистого доходу на 1 717 526 тис. грн.;
- зміни структури реалізації по групах марок сталі внаслідок більшого зростання об'ємів низьколегованих марок, що обумовило негативну зміну чистого доходу у розмірі 433 239 тис. грн.;
- зниження цін на готову продукцію з високолегованих марок сталі (за винятком швидкорізальних інструментальних марок), яке спричинило зменшення чистого доходу у розмірі 93 477 тис. грн., було обумовлено тенденціями на ринку металопродукції України та світу.

Структура чистого доходу від реалізації у 2024 році за видами металопродукції:

Група марок сталі	Кількість, тон	Середня ціна одиниці продукції, грн/т без ПДВ	Чистий дохід від реалізації, тис. грн.
Конструкційна легована	23 828	66 455	1 583 511
Нержавіюча нікелева	7 947	176 823	1 405 246
Конструкційна вуглецева	32 715	41 970	1 373 076
Жароміцна	198	1 926 633	380 832
Інструментальна легована	3 414	128 880	439 965
Підшипникова	2 059	56 207	115 720
Нержавіюча безнікелева	1 129	148 870	168 139
Швидкорізюча	283	770 096	218 277
Інструментальна вуглецева	1	106 351	133
Інша реалізація			<b>1 235</b>
Всього	71 575		5 686 134

Група отримала валовий прибуток 514 832 тис. грн., що на 24 991 тис. грн., або 4,6% нижче ніж валовий прибуток у 2023р. У 2024 році головними чинниками падіння валового прибутку були:

- зростання цін на електроенергію в середньому на 27% та зниження цін на готову продукцію на 9%.
- виплавка жароміцної продукції в квітні-червні на іншому підприємстві м. Запоріжжя, у зв'язку з виходом з ладу індуктора індукційної печі, та прокат на Арселор Мітал Кривий Ріг стратегічно важливих замовлень у серпні-вересні, у зв'язку з виходом з ладу силових агрегатів стану "1050".
- зростання витрат на персонал внаслідок зростання обсягів виробництва та індексації посадових окладів працівників з 01.04.2024року на 10% відповідно до індексу інфляції.

За результатами діяльності у 2024 р. Група отримала чистий збиток у сумі 588 606 тис. грн. (2023р: збиток у сумі 950 664 тис. грн.) Значний вплив на зменшення чистого збитку Підприємства мав чинник реструктуризації кредитної заборгованості АТ «Ощадбанк» минулих періодів (2021-2023рр.) у сумі 443 287 тис. грн.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

У 2024 р. Група згенерувала чистий грошовий потік від операційної діяльності на суму 341 966 грн. тис. (2023р.: 256 930 тис. грн.), чистий рух грошових коштів за звітний рік мав негативне значення та склав - 25 999 тис. грн. (2023 р.: - 38 323 тис. грн.( негативне значення)).

### 3. ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2024 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 6 170 980 тис. грн (2023 р.: поточні зобов'язання перевищили поточні активи на 5 786 134 тис. грн), в свою чергу балансова вартість власного капіталу Групи склала -(3 180 739) тис. грн (2023 р.: (-2 537 876) тис. грн).

Структура активів Групи станом на 31 грудня:

(тис. грн)	2024 р.	2023 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Основні засоби та незавершене капітальне будівництво	3 938 243	4 165 483	(227 240)	(5%)
Інші необоротні активи	9 410	5 840	3 570	61%
<b>Всього – необоротні активи</b>	<b>3 947 653</b>	<b>4 171 323</b>	<b>(223 670)</b>	<b>(5%)</b>
Запаси	1 051 712	1 193 683	(141 971)	(12%)
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи та послуги	592 016	341 416	250 600	73%
Гроші та їх еквіваленти	547	26 935	(26 388)	(98%)
Розрахунки з бюджетом (ПДВ до отримання)	46	52 198	(52 152)	(99,9%)
Видані аванси	46 576	52 837	(6 261)	(12%)
Інші оборотні активи	32 040	27 909	4 131	15%
<b>Всього – оборотні активи</b>	<b>1 722 937</b>	<b>1 694 978</b>	<b>27 959</b>	<b>1,6%</b>
	<b>5 670 590</b>	<b>5 866 301</b>	<b>(195 711)</b>	<b>(3,3%)</b>

Основні чинники зміни балансової вартості та структури активів Групи:

- Зменшення балансової вартості активів Групи відбулося внаслідок зменшення балансової вартості основних засобів та незавершеного капітального будівництва.

Структура зобов'язань Групи станом на 31 грудня:

(тис. грн)	2024 р.	2023 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Довгострокові забезпечення	880 842	761 196	119 646	16%
Відстрочені податкові зобов'язання	76 570	161 869	(85 299)	(53%)
<b>Всього – довгострокові зобов'язання</b>	<b>957 412</b>	<b>923 065</b>	<b>34 347</b>	<b>4%</b>
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	2 513 308	2 163 264	350 044	16%
Поточна заборгованість за довгостроковими кредитами банків та відсотками до сплати	5 070 851	5 121 783	(50 932)	(1%)
Розрахунки з оплати праці та інші забезпечення виплат працівникам	74 151	52 752	21 399	41%
Одержані аванси	181 920	111 905	70 015	63%
Інші поточні зобов'язання	53 687	31 408	22 279	71%
<b>Всього – поточні зобов'язання</b>	<b>7 893 917</b>	<b>7 481 112</b>	<b>412 805</b>	<b>5%</b>
	<b>8 851 329</b>	<b>8 404 177</b>	<b>447 152</b>	<b>5%</b>

Основні чинники зміни балансової вартості та структури зобов'язань Групи:

- Зміна зобов'язань за кредитами за рахунок часткового погашення заборгованості (-261 374) та впливу курсових різниць від зміни курсу національної валюти (+420 002).
- Зменшення заборгованості за нарахованими відсотками відбулась внаслідок часткового перерахунку відсоткової ставки по кредитах АТ «Ощадбанк» та впливу курсових різниць від зміни курсу національної валюти

Вся заборгованість за кредитами у розмірі 4 349 144 тис. грн. представлена у складі короткострокових зобов'язань.

Кредитна заборгованість АТ «Ощадбанк» реструктуризована до кінця 2024 року, встановлена відсоткова ставка на рівні 6% та перераховані відсотки з 01.09.2021р. Відсотки та основний борг погашалися відповідно домовленостям.

Кредитна заборгованість АТ «Укресімбанк» є простроченою. Протягом 2024р Група виконувала умови добровільного часткового погашення боргу, що узгоджені з банком. Відсотки та основний борг погашалися частково. Після підписання реструктуризації з АТ «Ощадбанк» на 2025р, банк має наміри здійснити реструктуризацію заборгованості на аналогічних умовах.

Кредитна заборгованість АТ «ОТП Банк» заборгованість простроченою та обслуговується відповідно до досягнутих домовленостей. Відсотки сплачуються в повному обсязі.

4. ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Управління відходами

Виробництво металопродукції призводить до утворення викидів забруднюючих речовин у зовнішнє середовище. Протягом 2024 р. кількість викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами склала 239,6 т:

(тонн)	2024 р.	2023 р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Тверді викиди	55,1	47,9	(7,2)	+15,0%
Газоподібні та інші викиди	184,5	158,9	(25,6)	+16,1%
<b>Всього</b>	<b>239,6</b>	<b>206,8</b>	<b>(32,8)</b>	<b>+15,9%</b>

В 2024 р. скиди промислових стічних вод склали 4118,7 тис. м3 (2023 р.: 2337,5 тис. м3), що містили 72,9 тонн забруднюючих речовин, таких як суспендовані речовини, кальцій, ХСК, залізо загальне, нітрати, та ін.

Протягом 2024р. на полігон промислових відходів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» було вивезено 29,88 тис. т промислових відходів, таких як електросталеплавильний шлак, вогнетривкий лом, шлами, виробниче сміття, металургійний пил тощо, а також передано на сторону 0,063 тис. т.

Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) у 2024 р. склала 3 164,1 тис. грн. Сума екологічного податку Підприємства складалася з наступних елементів:

- плата за розміщення відходів – 1 478,9 тис. грн;
- плата за забруднення атмосферного повітря стаціонарними джерелами викидів– 209,9 тис. грн;
- плата за забруднення атмосферного повітря діоксидом вуглецю – 1165,8 тис. грн.
- плата за скидання у водні об'єкти – 309,5 тис. грн;

З метою покращення екологічної ситуації на підприємстві в 2024 році виконані наступні природоохоронні заходи:

- проведення моніторингу впливу ділянок полігону промислових відходів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ», розташованих в балці «Середня», на навколишнє природне середовище;
- дотримання нормативних вимог щодо утримання 25-ти метрової смуги екологічної безпеки вздовж нагорної канави полігону промислових відходів, у відповідності до вимог природоохоронного законодавства і нормативно-правових документів з метою недопущення потрапляння забруднюючих речовин до нагорної канави;
- дотримання нормативів граничнодопустимих скидів забруднюючих речовин у водний об'єкт (залив Осокорівий Дніпровського водосховища) з поверхневими водами нагріної канави;
- дотримання вимог при настанні несприятливих метеорологічних умов в сталеплавильних цехах згідно діючого дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів;
- здійснення контролю за дотриманням затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин та умов дозволу на викиди;
- спільно з фахівцями «Проектно-консалтингової компанії «ЕКОПРОФІТ» проведено класифікацію відходів підприємства за новими кодами Національного переліку відходів та розроблено План управління відходами підприємства;

підрядною організацією ТОВ НВЦ «Запоріжгідропроєкт» розроблено проєкт «Розчистка русла нагріної канави в районі полігону промислових відходів «Балка Середня» м.Запоріжжя для ділянок підприємства» для попередження погіршення екологічного стану на полігоні та виконання природоохоронного заходу.

Одним з пріоритетних напрямків розвитку підприємства є зниження кількості шкідливих викидів в атмосферу. Щорічно Підприємство виділяє частину свого бюджету на реалізацію різних екологічних програм та проєктів.

Використання ресурсів

Група приділяє значну увагу раціональному використанню води та електроенергії на одиницю виробленої продукції. Обсяги споживання води та електроенергії протягом 2024 р. наведено нижче:

	Одиниці виміру	Фактичний обсяг	Вартість, тис. грн.(без ПДВ)
Використання технічної води	тис. м³	18 160	63 009
	<b>е</b>		

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

	Одиниці виміру	Фактичний обсяг	Вартість, тис. грн. (без ПДВ)
Використання питної води	тис. м <sup>3</sup>	1 290	11 863
Скидання стічних вод у каналізацію	тис. м <sup>3</sup>	1 325	16 497
Споживання електроенергії (активної)	тис. кВт/год	195 609	<b>1 051 188</b>

Протягом 2024 р. завдяки заходам із енергозбереження, зокрема, шляхом скорочення міжплавильних простоїв дугових печей та використання перетворювальної техніки в залежності від режимів роботи обладнання, Підприємство зменшило непродуктивні втрати електроенергії на 1 399 тис. кВт/год

**5. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА**

Станом на 31 грудня 2024 року загальна кількість працівників ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» склала 3 152 осіб, з яких на керівних посадах знаходяться 334 працівників, з них 74 жінок, що складає 22,0% усіх керівників.

Протягом 2024 р. середньооблікова чисельність штатних працівників ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» склала 2 614 осіб, з яких 1 522 особи працювали на умовах неповного робочого часу.

Витрати пов'язані з оплатою праці ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» та його дочірніх підприємств за 2024р. склали 573 725.6 тис. грн. (2023 р. – 431 438.7 тис. грн) без урахування внесків до ФСС.

Освітній рівень персоналу Групи представлено у наступній таблиці:

<b>Вид освіти</b>	<b>Чисельність, осіб:</b>		
	<i>Керівники, професіонали та фахівці</i>	<i>Робітники</i>	<i>Всього</i>
Повна та базова вища	726	307	<b>1 033</b>
Неповна вища	131	363	<b>494</b>
Професійно-технічна	32	944	<b>976</b>
Загальна середня та інші	37	624	<b>661</b>
<b>Всього</b>	<b>926</b>	<b>2 238</b>	<b>3 164</b>

**Заохочення та мотивація працівників Групи**

Система заохочення та мотивації працівників Групи передбачає матеріальну та нематеріальну мотивацію. На всіх працівників поширюються умови Колективного договору Групи.

Протягом 2024 р. середня заробітна плата зросла на 39,7% порівняно з 2023 р. за рахунок наступних факторів:

- Збільшення обсягів виробництва (здача товарної продукції зросла на 31,1%, виплавка сталі – на 21,7%;
- Збільшення з 01.04.2024р посадових окладів на 10%

Зміна середньомісячної заробітної плати на Підприємстві порівняно з динамікою середньої заробітної в Запорізькій області та в Україні загалом наведено нижче:

(грн)	2024р.	2023р.	Абсолютна зміна	Відносна зміна, %
Фактична середньомісячна заробітна плата на Підприємстві	18 121	12 970	5 151	39,7%
Середньомісячна заробітна плата в Запорізькій області*	-	-*	0	0%
Середньомісячна заробітна плата в Україні*	-**	14 577	0	0%

\* з початку воєнної агресії з боку РФ в 2022 році данні Державною службою статистики України не публікуються

\*\* Державна служба статистики України не оприлюднила данні за 2024р.

За умовами колективного договору передбачено додаткове забезпечення в межах соціальної угоди, зокрема:

- одноразова допомога ветеранам праці підприємства при звільненні у зв'язку з відходом на пенсію;
- матеріальна допомога непрацюючим ветеранам праці;
- матеріальна допомога на поховання працівникам і колишнім працівникам підприємства;
- матеріальна допомога самотнім матерям та багатодітним родинам;
- організація перевезення працівників на роботу та з роботи автотранспортом;
- заохочення при досягненні ювілейного стажу безперервної роботи на Підприємстві;
- матеріальна допомога при народженні дитини.

У 2024 відзнаками різних рівнів, такими як, Медаль «За особистий внесок в році з нагоди святкування державних, корпоративних та інших свят за досягнення високих виробничих, техніко-економічних результатів понад 347 працівників Групи було заохочено та нагороджено розвиток м. Запоріжжя (2 працівникі), Орден «За заслуги» I та II



**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

ступеня ЗОСППР (2 працівника), Орден «За заслуги перед запорізьким краєм» III ступеня (1 працівник), почесні грамоти та подяки обласного та міського рівня (52 працівників), грамоти та подяки підприємства (290 працівників).

**Охорона праці та безпеки**

Забезпечення технологічної безпеки та охорона праці в усіх сферах виробництва є одним із ключових пріоритетів Групи.

У 2024 р. У Групі було зафіксовано 2 нещасних випадків, у тому числі один зі смертельним наслідком та один з важкими наслідками (2023 р.: 3 нещасних випадків). Аналіз виробничого травматизму показує наступну статистику:

	2024 р.	2023 р.	Абсолютна зміна
Коефіцієнт частоти травматизму (кількість нещасних випадків на 1 000 працівників)	0,6	0,8	(0,2)
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності внаслідок нещасних випадків	45	252	(207)
Коефіцієнт тяжкості травматизму (кількість днів непрацездатності на один нещасний випадок)	22,5	84,0	(73%)

Протягом 2024 р. відбулося зростання рівня захворюваності працівників Групи, як зазначено нижче:

	2024 р.	2023 р.	Абсолютна зміна
Загальна кількість випадків захворювання	1 979	1 881	98
Загальна кількість календарних днів втраченої працездатності внаслідок захворювань	26 455	24 668	1 787
Кількість випадків захворювання на 100 працюючих	60,3	51,3	17,7%

У 2024 р. на у Групі було зареєстровано 5 професійних захворювань (2023 р.: 16 захворювань).

У 2024 році продовжували в роботу в умовах російської військової агресії, відповідно були внесені зміни та коригування в плани та системні організаційні питання щодо дотримання законодавства у сфері охорони праці.

У зв'язку з неритмічним завантаженням виробництва, частковим призупиненням виробництва, зупиненням окремих виробничих ділянок, було скасовано планові перевірки з питань охорони праці, внесені зміни до графіків проведення навчання та щорічних перевірок знань професій підвищеної небезпеки, призупинено програми з реалізації комплексних заходів покращення умов праці. Тим не менш, адміністрація підприємства, з урахуванням чинного законодавства з охорони праці змогла організувати мінімально можливі наразі роботи з контролю та забезпечення вимог охорони праці на робочих місцях.

**Навчання та освіта персоналу**

Одним з ключових напрямів управління персоналом Групи є постійне підвищення компетентності персоналу та забезпечення його спроможності виконувати поставлені керівництвом задачі. ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» приділяє значну увагу розвитку нових форм підготовки персоналу, підвищенню та розвитку потенціалу робітників, укріпленню матеріально-технічної бази та оснащенню учбових класів. Також у Групі функціонує система адаптації нових працівників.

Протягом 2024р., з урахуванням введеного в державі воєнного стану внаслідок збройної агресії з боку РФ, були проведені наступні навчально-освітні заходи, зокрема:

- підвищення кваліфікації працівників, як безпосередньо у Групі (для 113 осіб), так і в учбових закладах за межами підприємства (для 24 осіб);
- навчання з питань охорони праці та пожежної безпеки за участю 764 працівників;
- навчання на курсах з перепідготовки робітників на виробництві для 161 осіб;
- підвищення кваліфікації безпосередньо на виробництві для 161 робітників;
- навчання на курсах цільового призначення для 236 осіб.

За результатами контролю якості організації навчання в підрозділах Групи постійно здійснюється робота з покращення процесу оцінки результативності та якості навчання.

За результатами проведених у 2024 р. зовнішніх аудитів системи менеджменту якості згідно зі ISO 9001:2015 було підтверджено відповідність системи управління персоналом у Групі, у тому числі з організації навчання та підготовки працівників, цьому стандарту.

### ***Рівні можливості працевлаштування***

Група здійснює свою діяльність у відповідності до законодавства з питань праці та охорони праці, а також дотримується принципу рівних можливостей для всіх працівників.

Серед заходів забезпечення прав працевлаштування певних верств населення відповідно до законодавства України можна відзначити:

- забезпечення робочих місць для працевлаштування осіб із інвалідністю: середньооблікова кількість таких працівників за 2024 р. склала 110 осіб (4% норматив – 104 особи);
- забезпечення робочих місць для громадян, що мають додаткові гарантії у сприянні працевлаштуванню відповідно до Закону України «Про зайнятість населення»: середньооблікова кількість таких працівників за 2024 р. склала 516 осіб (5% норматив – 130 осіб).

### ***Повага прав людини***

Кадрова та соціальна політика Групи базується на принципах поваги до прав людини, поваги до честі та гідності Людини та Громадянина.

### ***Заходи з боротьби з корупцією та хабарництвом***

Група забезпечує функціонування системи внутрішніх контролів задля боротьби та попередження випадків хабарництва та корупції. Серед таких заходів є запровадження антикорупційної програм та розробка заходів щодо запобігання та врегулювання конфлікту інтересів. Окрім цього, у Групі функціонує Тендерний комітет – колегіальний орган, який забезпечує ефективне використання ресурсів для придбання товарів, робіт та послуг шляхом тендерного аналізу цін, якості та умов постачання.

З метою виявлення та запобігання правопорушень з боку працівників Групи чи сторонніх організацій цілодобово працює «телефон довіри», за яким працівники, партнери, клієнти та інші зацікавлені сторони можуть повідомити таку інформацію. Інформування та навчання працівників антикорупційним принципам проводиться періодично в формі семінарів за участю керівників служби економічної безпеки.

## **6. РИЗИКИ**

Нижче наведено ключові операційні та фінансові ризики, що впливають на діяльність Групи, та основні підходи до управління ними.

### ***Операційне середовище в Україні***

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Хоча економіка України загалом вважається ринковою, вона продовжує демонструвати особливості, властиві перехідній економіці. Їй, зокрема, залишаються притаманними певні структурні диспропорції, низький рівень ліквідності ринків капіталу, порівняно висока інфляція, значний розмір зовнішнього та внутрішнього державного боргу.

Основними ризиками для сталої економічної динаміки залишаються відкритий військовий напад Росії на Україну; вимушена масова міграція населення; енергетична криза, що призвела до зростання цін на енергоносії, відсутність чіткого консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, зокрема в державному управлінні; судочинстві та основних секторах економіки; прискорення трудової еміграції та низький рівень залучення інвестицій.

Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки.

### ***Нестабільна економічна ситуація***

Нестабільна економічна ситуація в країні, конкуренція, різка зміна цін на металобрухт, легуючі матеріали та іншу сировину, труднощі постачання сировини. Від цього впливають і виробничі ризики, пов'язані з різними порушеннями у виробничому процесі або у процесі постачання сировини, матеріалів. Заходами їх зниження є контроль над виробничим процесом і посилення впливу на постачальників шляхом їх дублювання.

### ***Комерційний ризик***

Комерційні ризики, пов'язані з реалізацією продукції на товарному ринку (зменшення розмірів та ємності ринку, зниження платоспроможного попиту, посилення конкуренції та ін.). Комерційний ризик Групи пов'язаний із

несприятливими змінами цін на продукцію внаслідок зниження попиту з боку покупців, надлишкової пропозиції з боку виробників металопродукції або непередбачуваних ринкових коливань на вітчизняному та світовому ринках. Наслідком цього ризику є зниження доходу від реалізації та прибутковості діяльності, а також зниження надходжень грошових коштів. З метою мінімізації цього ризику Група регулярно відслідковує динаміку цін на ринку металопродукції, здійснює постійний моніторинг якості продукції та розширює асортимент продукції задля забезпечення достатнього попиту на власну продукцію з боку існуючих та нових клієнтів, можливо поліпшення дилерської мережі, проведення раціональної цінової політики, рекламних заходів та ін.

Періодичне блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту - можливе повторення блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності.

З січня 2024 року на всі поставки наші споживачі з ЄС вимагають згідно регламенту Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) надання документу з даними про викиди ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» діоксиду вуглецю в атмосферне повітря.

Надання звітів нашим клієнтам щодо викидів ускладнює роботу. Далі питання ще більше ускладнюватиметься, з'явиться необхідність додаткових витрат на переобладнання та впровадження нових технологій або на додатковий збір. В умовах воєнного часу ускладниться конкуренція з іншими виробниками, які мають гроші на модернізацію та можливість використання державних програм.

### ***Ризик втрати ринків збуту***

Запровадження обмежень та мит або заборона на ввезення металопродукції українського виробництва в межах політики протекціонізму з боку зарубіжних країн або внаслідок погіршення геополітичних відносин з іншими країнами, зокрема широкомасштабна війна з Російською Федерацією, призводить до зменшення або втрати відповідних ринків збуту. Керівництво Групи стежить за станом розвитку поточної ситуації та вживає заходів, за необхідності, для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо.

До основних ризиків відносяться високий рівень конкуренції та обмежена здатність конкурувати, ураховуючи відносно високу собівартість виробництва, обмежена кількість сировини необхідної якості. Заходи по захисту діяльності полягають у налагодженні постійних зв'язків зі споживачами, формуванні в них лояльності до бренду ДСС, розширення ринків збуту шляхом залучення до клієнтської бази нових підприємств.

### ***Ризик зростання цін на сировину, енергоносії та транспортні послуги***

Коливання цін на сировину, енергоносії, інші матеріали та послуги має значний вплив на діяльність Групи. Забезпечення виробничих потреб сировиною та матеріалами в 2024 році здійснювалася в надзвичайно складних та несприятливих умовах по сукупності факторів, що виникли через широкомасштабну війну росії проти України. Внаслідок воєнної агресії було зруйновано більшість усталених каналів постачання ТМЦ як на внутрішньому ринку України, так і на міжнародних товарних ринках, в тому числі Європи та Азії. Групою фактично втрачено доступ до звичних товарних джерел нікелю, ферохрому, магнізиту, вапняку, залізної руди, вогнетривів, нержавіючих металовідходів та інших матеріалів металургійного призначення, що раніше постачалися з Туреччини, Європи, Казахстану, Китаю, РФ. Фактори, спричинені війною, які вплинули на роботу підприємства та призвели до втрати джерел постачання або ускладнили доступ до них, є наступні: дії обмежувального характеру з боку Європейських фінансових та контролюючих інституцій по відношенню до підприємств Запорізької області; висока ризикованість комерційних операцій через непередбачуваність і не прогнозованість ситуації; кризові явища світової економіки; прискорення інфляційних процесів тощо.

### ***Зовнішньополітичні ризики***

Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заповдіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни. У 2024 році політичні зміни в Євросоюзі та США вплинули на геополітичну ситуацію навколо України. На виборах до Європарламенту декілька партій, які раніше висловлювали стриманіші позиції щодо підтримки України, отримали значну частку місць. Хоча ці сили не формують більшість, їх вплив може стати чинником, який потрібно буде враховувати при формуванні політики ЄС.

### ***Валютний ризик***

Оскільки Група здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, 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 продукції до країн СНД, Європи та інших держав;
- імпорт матеріалів та необоротних активів з інших країн;
- залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків.

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.

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Групи наведено у Примітці 32 до консолідованої фінансової звітності.

#### **Кредитний ризик**

Кредитний ризик виникає у разі дефолту ключових покупців 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, 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 на Підприємстві 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.

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Групи наведено у Примітці 32 до консолідованої фінансової звітності.

#### **Процентний ризик**

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. кредити банків було залучено Підприємством тільки під фіксовані ставки. Оскільки ризик зміни процентних ставок пов'язаний передусім із інструментами з плаваючою ставкою, процентний ризик не був притаманний для діяльності Групи на звітну дату.

#### **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.

Оцінка рівня цього ризику на діяльність Групи наведено у Примітці 32 до консолідованої фінансової звітності.

### **7. ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ**

Науково-технічна діяльність Групи спрямована на розвиток виробничого потенціалу, покращення якості продукції та підвищення ефективності виробництва Групи. Основними напрямками інноваційно-інвестиційної діяльності Групи є:

- оновлення та реконструкція морально та фізично застарілого технологічного обладнання;
- енергобезпека та енергозбереження, впровадження енерго- та ресурсозберігаючих технологій;
- розвиток та модернізація інформаційних технологій, автоматизація технологічних процесів, оновлення комп'ютерного обладнання та мереж;
- реалізація проектів екологічного та природоохоронного спрямування.

Фінансування інвестиційних проектів здійснювалось за рахунок власних коштів Групи.

Найбільш істотними факторами, що впливають на діяльність компанії, є невизначеність енергопостачання, впровадження військового стану на території держави, коливання цін та попиту на металопродукцію, вартості сировини, енергоносіїв та інших ресурсів, що визначають собівартість та конкурентоспроможність підприємства, зміни національного та закордонного законодавства, суттєвих умов міжнародної торгівлі.

В існуючих умовах одним з першочергових стратегічних завдань ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» є підвищення конкурентоспроможності за рахунок покращення якості продукції та підвищення ефективності та виробництва. Для досягнення поставленої мети підприємство впроваджує енерго- та ресурсозберігаючі технології, у результаті чого було реалізовано:

- проект придбання та встановлення джерела безперебійного живлення для турбокомпресорної станції;
- придбання системи хімводопідготовки для електропарагенератора 420/530 ГВС.

У 2024 р. Група продовжувала реалізацію масштабних проектів попередніх періодів, та почало реалізацію комплексу заходів, спрямованих на модернізацію виробництва та підвищення його ефективності, зокрема завершити реалізацію наступних проектів (наскільки це буде можливо в умовах воєнного стану та поточної нестабільної ситуації):

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

1. Технічне переоснащення будівлі ДК «ДСС» - система пожежної сигналізації та управління евакуацією людей у частині оповіщення щодо пожежі та вказівників напрямів евакуації.
2. Реконструкція системи теплопостачання ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ».
3. Модернізація системи генерації теплової енергії ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ».
4. Модернізація дискової бібліотеки для продуктивної системи САП.
5. Реконструкція установки очистки газів сталеплавильних печей № 4, 6 СПЦ-2. Етап 1: розробка проектно-конструкторської документації.
6. Модернізація системи обігріву стояків газових та водовідвідників доменного та змішанного газів ЕСЦ ГПСС з переводом на електрообладнання.
7. Придбання та монтаж елегазового вимикача ISF2 в мережі високовольтного обладнання.

Протягом 2024 р. Група здійснила модернізацію та реконструкцію існуючих основних засобів, а також придбання нових основних засобів за напрямом інвестиційної діяльності на загальну суму **7 510,583 тис. грн. з ПДВ**.

## **8. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Станом 31 грудня 2024 року Група мала наступні фінансові інвестиції в дочірні підприємства :

<i>Назва підприємства</i>	<i>Частка володіння</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Балансова вартість, тис. грн.</i>
ТОВ «Ековторресурс», Україна	100%	Торгова діяльність	4 771
ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», Україна	100%	Виробнича діяльність	-

Станом 31 грудня 2024 року Група мала наступні фінансові інвестиції в асоційоване підприємство:

<i>Назва підприємства</i>	<i>Частка володіння</i>	<i>Вид діяльності</i>	<i>Балансова вартість, тис. грн.</i>
ТОВ "Телерадіокомпанія "ОМЕГА", Україна	50%	Інформація та телекомунікація	-

## **9. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

Перспективи розвитку Групи у наступних періодах та подальший соціально-економічний розвиток залежить від термінів закінчення військового вторгнення Російської Федерації в Україну, яке розпочалося 24 лютого 2022 року, та темпів післявоєнного відновлення країни. Військова агресія з боку Росії має негативний вплив на соціально-економічні умови та можливості проведення господарської діяльності в Україні.

## **10. КОРПОРАТИВНЕ УПРАВЛІННЯ**

### **Органи управління, їх склад та повноваження**

Органами управління Групи відповідно до Статуту є Загальні збори акціонерів, Наглядова рада та Правління. Повноваження цих органів управління наведено у розділі 1 «*Організаційна структура та опис діяльності підприємства*» цього звіту про управління. Детальна інформації про повноваження та функціонування органів управління наведена у Статуті Групи<sup>1</sup>.

Склад Правління Групи:

- Кійко С.Г. Голова Правління;
- Катеруша А.А., член Правління;
- Барабаш С.О., член Правління;
- Зіновкін М. В., член Правління;
- Маренков М.А., член Правління.

Склад Наглядової ради Підприємства у 2024 р.до 28.05.2024р.:

- Мельник І.В. – представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;
- Іванисько О.В. – представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;
- Корнієнко В.П. – представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;
- Троїцька Т.М. – представник акціонера BOUNDRYCO LTD;
- Ковтун М.В. – представник акціонера MIDDLEPRIME LIMITED;
- Агаркова Т.С. – представник акціонера GAZARO LTD.

<sup>1</sup> Статут Підприємства розміщено на офіційному сайті Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Міністерства Юстиції України <https://usr.minjust.gov.ua>, код доступу 264975881555.

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

Склад Наглядової ради Підприємства у 2024 році після 28.05.2024 р. (новий склад Наглядової ради обрано Загальними зборами акціонерів, які відбулися 28.05.2024 р.);

- Ковтун Максим Вікторович, представник акціонера - юридична особа МІДЛПРАЙМ ЛІМІТЕД (MIDDLEPRIME LIMITED);
- Агаркова Тетяна Сергіївна, представник акціонера - юридична особа МІДЛПРАЙМ ЛІМІТЕД (MIDDLEPRIME LIMITED);
- Троїцька Тамара Миколаївна, представник акціонера - юридична особа КРАСКОДА ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CRASCODA HOLDINGS LIMITED);
- Кадькаленко Андрій Сергійович – Незалежний директор;
- Ситниченко Євгеній Геннадійович – Незалежний директор;
- Ветоха Микита Сергійович – Незалежний директор.

Засідання Наглядової ради проводяться у разі необхідності. Протягом 2024 року було проведено 22 засідання Наглядової ради, на яких було розглянуто питання операційної, фінансової та інвестиційної діяльності Підприємства, як передбачено Статутом Підприємства.

**Стратегія корпоративного управління та перспективи розвитку корпоративного управління**

Група розглядає корпоративне управління як систему взаємодії між органами управління Групи та зацікавленими особами, яка забезпечує баланс інтересів сторін та спрямована на підвищення ефективності діяльності Групи. Тому ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» поступово вдосконалює систему корпоративного управління, беручи до уваги кращі світові практики у цій сфері, з метою забезпечення сталого розвитку Групи.

**Скликання та проведення загальних зборів акціонерів**

У відповідності до рішення Наглядової ради ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» (протокол від 15.04.2024 року) прийняте рішення про дистанційне проведення річних Загальних зборів акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» 28.05.2024 р. з наступним проектом порядку денного:

1. Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.
2. Розгляд звіту Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства.
3. Розгляд звіту Ревізійної комісії Товариства за 2023 рік. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії Товариства.
4. Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиторської діяльності щодо аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік та затвердження заходів за результатами розгляду такого звіту.
5. Затвердження річного звіту Товариства за 2023 рік.
6. Затвердження результатів фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік та визначення порядку розподілу чистого прибутку (порядку покриття збитків).
7. Розгляд звіту Правління за наслідками зменшення власного капіталу Товариства.
8. Про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства.
9. Прийняття рішення про внесення змін до статуту Товариства.
10. Припинення повноважень членів Наглядової ради Товариства.
11. Обрання членів Наглядової ради Товариства.
12. Затвердження умов договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради.
13. Припинення повноважень Ревізійної комісії Товариства.
14. Про схвалення (погодження) правочинів вчинених Товариством з АТ «Ощадбанк» протягом 2023 року.

*Річні Загальні збори акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ», які були скликані на 28 травня 2024 року, відбулися, про що складено протокол Загальних зборів акціонерів б/н від 04.06.2024р.*

Наступні Річні загальні збори акціонерів ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» заплановано провести у квітні 2025 р.

**Структура акціонерів та їх частки в статутному капіталі**

Станом на 31 грудня 2024 р. структура акціонерів Групи була наступною:

Найменування	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%
	<b>1 075 030</b>	<b>100%</b>

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.**

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

**Власники цінних паперів з особливими правами контролю та опис цих прав**

Права власників акцій Групи визначено у статті 4 Статуту Групи. Серед акціонерів Групи відсутні власники цінних паперів з особливими правами контролю. Інформація про будь-які обмеження прав участі та голосування акціонерів на загальних зборах відсутня.

**Операції Групи з власними акціями**

Протягом 2024 року Група не здійснювала операцій з власними акціями.

**Основні характеристики системи внутрішнього контролю**

Система внутрішнього контролю Групи побудована на ризик-орієнтованому підході та передбачає такі процедури, як виявлення, оцінка та моніторинг ризиків, що мають значний вплив на діяльність Групи; розробка, застосування та вдосконалення контролю за виявленими ризиками; контроль системи внутрішнього контролю.

Група застосовує внутрішні політики та положення щодо ключових бізнес-процесів з метою забезпечення ефективного функціонування системи внутрішнього контролю Групи.

Ревізійна комісія здійснює контроль фінансово-господарської діяльності Групи.

Група складає фінансову звітність згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності. Щороку Група залучає зовнішнього незалежного аудитора для проведення аудиту фінансової звітності.

**Дивідендна політика Групи**

Порядок розподілу прибутків та збитків Групи визначається за рішенням Загальних зборів акціонерів Групи відповідно до чинного законодавства України та Статуту Групи.

У 2024 р. Група не оголошувала виплату дивідендів.

**Політика щодо формування органів управління Групи**

Вимоги до членів органів управління Групи, зокрема, Наглядової ради та Правління, наведено у Статуті Групи, а також передбачено Положенням про Наглядову раду.

**Порядок призначення та звільнення посадових осіб Групи**

Посадові особи Підприємства призначаються на посади у наступному порядку:

- Члени Наглядової ради обираються та припиняють свої повноваження рішенням Загальних зборів акціонерів шляхом кумулятивного голосування відповідно до Статуту Групи.
- Голова та Члени Правління обираються та припиняють свої повноваження рішенням Наглядової ради.
- Головний бухгалтер призначається Головою Правління за попереднім погодженням з Наглядовою радою та звільняється за Наказом Голови Правління на підставах, передбачених Кодексом законів про працю України.

**Кодекс корпоративного управління**

Рішення щодо застосування Товариством у своїй діяльності Кодексу корпоративного управління, затвердженого Рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку «Щодо узагальнення практики застосування законодавства з питань корпоративного управління» №118 від 12.03.2020 р., який розміщено на офіційному сайті комісії <https://www.nssmc.gov.ua> органами управління не приймалося.

Голова Правління

19 березня 2025 р.



Сергій Кійко

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Акціонерам ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»

Національній комісії з цінних паперів та фондових ринків

## ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» (далі - «Підприємство») та його дочірніх підприємств (надалі разом - «Група»), що складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2024 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про рух грошових коштів та консолідованого звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2024 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

### Основа для думки із застереженням

Відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності

Протягом 2024 та 2023 років Група мала значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції та витрат на збут із декількома контрагентами, а також станом на 31 грудня 2023 р. та 2024 р. – відповідних залишків дебіторської, кредиторської заборгованості та заборгованості з одержаних авансів. Операції та залишки в розрахунках з цими контрагентами не були розкриті як операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 30. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб визначити, чи такі операції та відповідні залишки мають бути розкриті відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як вказано у Примітці 2 до консолідованої фінансової звітності військове вторгнення російської федерації (рф) в Україну призвело до суттєвого погіршення економічної ситуації в країні та результатів діяльності Групи у 2024 р. та 2023 р.

Станом на 31 грудня 2024 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 6 170 980 тис. грн (2023 р.: 5 786 134 тис. грн). За результатами діяльності у 2024 р. Група отримала чистий збиток 588 606 тис. грн (2022 р.: 950 664 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Групи знаходиться у заставі (Примітка 6). Група має значну частку прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та частково не виконує фінансові ковенанти, які закладені у кредитних



Договорах. На час підписання нашого звіту процес реструктуризації кредитних договорів не завершений. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Групи також знаходяться під арештом (Примітка 6).

На 31 грудня 2024 року чисті активи Групи мали від'ємне значення в сумі 3 180 739 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року дорівнювали 2 537 876 тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 25 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2023 року.

Зазначені питання, події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту консолідованої фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» та в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту	Опис аудиторських процедур
Оцінка знецінення основних засобів відповідно до МСБО 36 (Примітка 5,6)  Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність, а отже згідно МСБО 36 виникають чинники, що свідчать про можливе знецінення активів. Таким чином оцінка знецінення основних засобів та його відображення у фінансовій звітності має суттєве значення для розуміння цієї фінансової звітності.	Ми виконали наступні процедури: <ul style="list-style-type: none"><li>- нами було проаналізовано суттєві судження, покладені у розрахунки Підприємства;</li><li>- оцінили та перевірили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі проведення тесту на знецінення основних засобів;</li><li>- перевірили правильність прогнозних даних щодо циклічності проведення ремонтів та вартості ремонтних робіт;</li><li>- проаналізували розрахунок ставки дисконтування та відповідність умовам, що спостерігаються на ринку;</li><li>- перевірили математичну точність та методологію розрахунків знецінення;</li><li>- оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.</li></ul>

### Інша інформація

Управлінський персонал Групи несе відповідальність за подання разом з консолідованою фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

- 1) Консолідованого звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»;
- 2) Регулярної річної інформації емітента цінних паперів – відповідно до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608.

Наша думка щодо консолідованої фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно

іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Група підготувала Консолідований звіт про управління за 2024 рік. У Консолідованому звіті про управління за 2024 рік, окрім можливого впливу питання, розкритого у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

На дату подання цього звіту Річна інформація емітента цінних паперів (крім річної консолідованої фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) ще не була підготовлена та не надана аудиту. Ми очікуємо отримати таку інформацію після цієї дати. Після нашого ознайомлення зі змістом регулярної річної інформації Групи, як емітента цінних паперів, якщо ми дійдемо висновку, що така інформація містить суттєве викривлення, ми повідомимо інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями, та розглянемо вплив цього питання на фінансову звітність і необхідність подальших дій стосовно цього нашого Звіту.

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за консолідовану фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Групу чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Групи.

### **Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що консолідована фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на

аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Групу припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

### **Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання**

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

#### **Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності**

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфолг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	<a href="http://www.crowe.com/ua/croweaa">www.crowe.com/ua/croweaa</a>

### **Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора**

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 12.07.2024.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 3 роки.

Аудит проведений на підставі договору №05/06/24-ДСС/ 21240199 від 17 липня 2024 р. Послуги надавалися в строки 17.07.2024 до 18.03.2025 року.

### **Підтвердження і запевнення у зв'язку з виконанням завдання з аудиту**

Ми підтверджуємо, що висловлена у цьому Звіті незалежного аудитора думка узгоджується з Додатковим звітом для Наглядової ради, який надається нами за результатами проведеного аудиту.

Ми не надавали Підприємству або контролюванім ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Ми не надавали Підприємству або контрольованим ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Групи, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Групи в період, охоплений перевіреною консолідованою фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

### Основні відомості про Підприємство

Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»
Ідентифікаційний код юридичної особи	00186536
Місцезнаходження	69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 81
Відповідність визначенню підприємства суспільного інтересу	Так
Наявність контролю небанківської фінансової групи	Ні
Участь в небанківській фінансовій групі	Ні
Материнська компанія	Відсутня
Дочірня компанія 1	ТОВ «Ековторресурс»
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	69006, Запорізька обл., м. Запоріжжя, пр-т Металургів, будинок, 6
- Доірня компанія 2	ТОВ «Завод столових приборів – ДСС»
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, Південне шосе, 83

Підприємство здійснило повне розкриття інформації про кінцевого бенефіціарного власника та структуру власності станом на 31 грудня 2021 року, відповідно до вимог Положення про форму та зміст структури власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19 березня 2021 року № 163.

### Дослідження Звіту про корпоративне управління

Відповідно до статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» емітент цінних паперів зобов'язаний залучити аудитора, який повинен перевірити інформацію, зазначену у Звіті про корпоративне управління, та висловити свою думку щодо окремих його розділів. В ході аудиту нами досліджено Звіт про корпоративне управління, включений до річного звіту керівництва у частині подання:

- опису основних характеристик систем внутрішнього контролю і управління ризиками емітента,
- переліку осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій емітента,
- інформації про наявні обмеження прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах емітента,
- порядку призначення та звільнення посадових осіб емітента,
- повноважень посадових осіб емітента.

На нашу думку, зазначена інформація у Звіті про корпоративне управління ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА» за 2024 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Підприємства.

Крім того, ми перевірили інформацію, включену до Звіту про корпоративне управління, розкриття якої вимагається пунктами 1-4 частини 3 статті 127 зазначеного Закону, а саме:

- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Підприємства відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень;

- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Підприємства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена Підприємством до Звіту про корпоративне управління, ми не виявили суттєвих розбіжностей з вимогами Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки», які потрібно було б включити до звіту.

Ключовий партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101038).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: №101038



Тетяна Сичова

19 березня 2025 року



**Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження консолідованої фінансової звітності**

Керівництво Групи несе відповідальність за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ ІМ. А.М. КУЗЬМІНА»** та його дочірніх підприємств ТОВ «Ековторресурс» та ТОВ «Завод столових приборів-ДСС» (далі – "Група") станом на 31 грудня 2024 року, а також результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") та вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

При підготовці консолідованої фінансової звітності керівництво Групи несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до консолідованої фінансової звітності;
- Підготовку консолідованої фінансової звітності, виходячи з допущення, що Група продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.
- Облік та розкриття всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у консолідованій фінансовій звітності інформації про всі поруки або гарантії, надані від імені Керівництва.

Керівництво Групи також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Групі;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Групи та забезпечити відповідність консолідованої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Групи;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Консолідована фінансова звітність Групи, що закінчився 31 грудня 2024 року, затверджена 19 березня 2025 року від імені Керівництва Групи:

Голова Правління  
М.П.

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Сергій Кійко

прізвище, ім'я, по батькові

Галина Лучко

прізвище, ім'я, по батькові

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

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: 2 614  
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

Дата (рік, місяць, число)

за  
ЄДРПОУ  
за КОАТУУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2024	12	31
00186536		
2310136600		
230		
24.10		

V

**Консолідований баланс**  
**(Консолідований звіт про фінансовий стан)**  
**на 31 грудня 2024 р.**

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	№ примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	7	3 922	7 492
первісна вартість	1001		48 937	54 215
накопичена амортизація	1002		(45 015)	(46 723)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	71 441	50 295
Основні засоби	1010	6	4 094 042	3 887 948
первісна вартість	1011		4 854 445	4 981 025
знос	1012		(760 403)	(1 093 077)
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
<b>Усього за розділом I</b>	1095		<b>4 171 323</b>	<b>3 947 653</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	10	1 193 683	1 051 712
Виробничі запаси	1101		528 961	529 468
Незавершене виробництво	1102		309 739	249 622
Готова продукція	1103		354 983	272 622
Товари	1104		–	–
Поточні біологічні активи	1110		–	–
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	11	341 416	592 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		52 837	46 576
з бюджетом	1135	12	52 198	46
у тому числі з податку на прибуток	1136		–	–
з нарахованих доходів	1140		–	–
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		567	997
Поточні фінансові інвестиції	1160		–	–
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	26 935	547
у тому числі в касі	1166		–	2
розрахунки в банках	1167		26 935	545
Витрати майбутніх періодів	1170		1 290	975
Інші оборотні активи	1190	8	26 052	30 068
<b>Усього за розділом II</b>	1195		<b>1 694 978</b>	<b>1 722 937</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>				
	1200		–	–
<b>Баланс</b>	1300		<b>5 866 301</b>	<b>5 670 590</b>

**ПРАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**  
 Станом на 31 грудня 2024 р.  
 (у тисячах гривень)

Пасив	Код рядка	№ примітки	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	2а	3	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	28	49 720	49 720
Капітал у дооцінках	1405		2 868 138	2 654 196
Додатковий капітал	1410		114 747	114 747
Резервний капітал	1415		12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		(5 582 911)	(6 011 832)
Неоплачений капітал	1425		—	—
Вилучений капітал	1430		—	—
<b>Усього за розділом I</b>	1495		<b>(2 537 876)</b>	<b>(3 180 739)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	9	161 869	76 570
Довгострокові кредити банків	1510	14	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515		—	—
Довгострокові забезпечення	1520	19	761 196	880 842
Цільове фінансування	1525		—	—
<b>Усього за розділом II</b>	1595		<b>923 065</b>	<b>957 412</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600		—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	14	4 285 847	4 440 705
товари, роботи, послуги	1615	15	2 163 264	2 513 308
розрахунками з бюджетом	1620		5 160	13 183
у тому числі з податку на прибуток	1621		—	—
розрахунками зі страхування	1625		8 517	17 034
розрахунками з оплати праці	1630		17 749	26 096
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	111 905	181 920
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		3 620	3 620
Поточні забезпечення	1660	17	36 838	54 740
Доходи майбутніх періодів	1665		—	—
Інші поточні зобов'язання	1690	18	848 212	643 311
<b>Усього за розділом III</b>	1695		<b>7 481 112</b>	<b>7 893 917</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>				
Баланс	1700		—	—
	1900		<b>5 866 301</b>	<b>5 670 590</b>

Голова Правління



Головний бухгалтер

*[Signature]*  
*[Signature]*

Сергій Кійко

Галина Лучко



**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.  
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)  
за  
ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00186536		

**Консолідований звіт про фінансові результати**  
**(Консолідований звіт про сукупний дохід)**  
**за 2024 р.**

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	20	5 686 134	4 495 324
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	21	(5 171 302)	(3 955 501)
<b>Валовий:</b>				
<b>прибуток</b>	2090		<b>514 832</b>	<b>539 823</b>
<b>збиток</b>	2095		<b>-</b>	<b>-</b>
Інші операційні доходи	2120	24	18 775	49 983
Адміністративні витрати	2130	23	(146 080)	(122 956)
Витрати на збут	2150	22	(262 342)	(127 064)
Інші операційні витрати	2180	24	(345 110)	(525 636)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>прибуток</b>	2190		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	2195		<b>(219 925)</b>	<b>(185 850)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	26	443 298	4
Інші доходи	2240	25	2 021	2 563
Фінансові витрати	2250	27	(386 183)	(539 124)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	25	(513 116)	(190 723)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>прибуток</b>	2290		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	2295		<b>(673 905)</b>	<b>(913 130)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	9	85 299	(37 534)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>прибуток</b>	2350		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	2355		<b>(588 606)</b>	<b>(950 664)</b>

**II. СУКУПНИЙ ДОХІД**

Стаття	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		(54 257)	44 370
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450		<b>(54 257)</b>	<b>44 370</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	9	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460		<b>(54 257)</b>	<b>44 370</b>
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	2465		<b>(642 863)</b>	<b>(906 294)</b>

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 2024 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		4 184 637	3 595 214
Витрати на оплату праці	2505		602 610	435 789
Відрахування на соціальні заходи	2510		128 046	96 187
Амортизація	2515		336 083	340 332
Інші операційні витрати	2520		532 953	541 208
<b>Разом</b>	<b>2550</b>		<b>5 784 329</b>	<b>5 008 730</b>

**IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ**

Назва статті	Код рядка	№ примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		1 075 030	1 075 030
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		1 075 030	1 075 030
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		(0.548)	(0.884)
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		(0.548)	(0.884)
Дивіденди на одну просту акцію	2650		—	—

Голова Правління



*[Handwritten signature of Serhiy Kiyko]*

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature of Galina Luchko]*

Галина Лучко

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

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

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	12	31
00186536		

**Консолідований звіт про рух грошових коштів**  
**(за прямим методом)**  
**за 2024 р.**

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	6 152 144	5 176 618
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	7 318	14 623
у тому числі надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	7 318	14 623
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	181 920	111 905
Надходження від повернення авансів	3020	48 151	34 095
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 123	6 658
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72	265
Надходження від операційної оренди	3040	3 901	3 936
Інші надходження	3095	1 078	14 682
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(5 101 686)	(4 371 174)
Праці	3105	(442 738)	(341 023)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(200 640)	(175 476)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(168 145)	(129 864)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(35 802)	(18 166)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(132 343)	(111 698)
Витрачання на оплату авансів	3135	(46 603)	(52 837)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(62 265)	(4 164)
Інші витрачання	3190	(34 664)	(31 314)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>341 966</b>	<b>256 930</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(7 473)	(4 723)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(7 473)</b>	<b>(4 723)</b>

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

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(261 374)	(195 628)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(99 118)	(69 898)
Інші платежі	3390	(-)	(25 004)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	<b>(360 492)</b>	<b>(290 530)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	3400	<b>(25 999)</b>	<b>(38 323)</b>
Залишок коштів на початок року	3405	26 935	65 959
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(389)	(701)
Залишок коштів на кінець року	3415	547	26 935

Рядок 3190 «Інші витрачання» розділу «Рух коштів у результаті операційної діяльності» включає розрахунки з іншими кредиторами в сумі 4 938 тис. грн (2023 р.: 778 тис. грн), витрачання на оплату послуг комерційних банків в сумі 2 431 тис. грн (2023 р.: 2 782 тис. грн), розрахунки з робітниками та іншими дебіторами в сумі 11 290 тис. грн (2023 р.: 7 645 тис. грн), витрачання на оплату зобов'язань за індивідуальним страхуванням в сумі 7 236 тис. грн (2023 р.: 6 517 тис. грн) та інші витрачання в сумі 8 769 тис. грн (2023 р.: 13 592 тис. грн).

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

Голова Правління



*[Handwritten signature of Serhiy Kiyko]*

Сергій Кійко

Головний бухгалтер

*[Handwritten signature of Galina Luchko]*

Галина Лучко

ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»  
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.  
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік місяць число)	КОДИ		
	2024	12	31
	00186536		

за ЄДРПОУ

Консолідований звіт про власний капітал  
за 2024 р.

Форма № 4      Код за ДКУД      1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	49 720	2 868 138	114 747	12 430	(5 582 911)	-	-	(2 537 876)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	2 868 138	114 747	12 430	(5 582 911)	-	-	(2 537 876)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(588 606)	-	-	(588 606)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	(54 257)	-	-	(54 257)
Дооцінка(уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	(54 257)	-	-	(54 257)
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.  
*(у тисячах гривень)*

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(213 942)	-	-	213 942	-	-	-
Інші зміни в капіталі внаслідок застосування нових стандартів фінансової звітності	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(213 942)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(428 921)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(642 863)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>49 720</b>	<b>2 654 196</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(6 011 832)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3 180 739)</b>

**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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>49 720</b>	<b>3 095 743</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(4 904 222)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 631 582)</b>
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>49 720</b>	<b>3 095 743</b>	<b>114 747</b>	<b>12 430</b>	<b>(4 904 222)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1 631 582)</b>
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(950 664)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(950 664)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 370</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 370</b>
<b>Дооцінка(уцінка) необоротних активів</b>	<b>4111</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Інший сукупний дохід</b>	<b>4116</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 370</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 370</b>

**ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ»**  
**КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.  
(у тисячах гривень)

Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(227 605)	-	-	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)

Голова Правління



Сергій Кійко

Головний бухгалтер

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 2024 р. чисельність персоналу Групи становила 3 152 осіб (2023 р.: 3 467 осіб).

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. акції Підприємства належали декільком юридичним і фізичним особам таким чином, що жоден з них або власників акцій таких осіб не мав одноосібного сукупного контролю над Підприємством.

### **Операційне середовище**

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

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

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



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

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

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

В травні 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2 В травні 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2023 року № 279/2023) застосовані персональні економічні санкції до кінцевого бенефіціарного власника ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ». У зв'язку з цим і на підставі Постанови КМУ № 187 від 03.03.2022р. про застосування мораторію щодо підсанкційних і пов'язаних з ними осіб 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 7 000 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 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 - 2024 роках. Виробничі потужності та активи Групи знаходяться у місті Запоріжжя. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Групи не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. У місті не ведуться бойові дії, але російські окупанти здійснюють обстріли об'єктів, розташованих у Запоріжжі. Частина Запорізької області є тимчасово окупованою, що створює потенційні ризики та загрозу безперервності для подальшої діяльності Групи.

Група є потужним експортером металургійної продукції (34,8% у загальній структурі доходів) та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Проте, у зв'язку з початком бойових дій в Україні, Група тимчасово зупиняла власне виробництво протягом лютого – травня 2022 року. Наприкінці травня 2022 року Група відновило виробничу діяльність. Групи 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 2024 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 6 170 980 тис. грн (2023 р.: 5 786 134 тис. грн). За результатами діяльності у 2024 р. Група отримала чистий збиток 588 606 тис. грн (2023р.: 950 664 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 ковенати, які закладені у кредитних Договорах виконує частково. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Групи також знаходяться під арештом (Примітка 6 ).

На 31 грудня 2024 року чисті активи Групи дорівнюють від'ємному значенню (3 180 739) тис. грн. (на 31 грудня 2023 року дорівнювали (2 537 876) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 25 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2023 року.

На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Групи. Та які будуть включати:

1. Удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки Групи; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; заходи по збереженню енергетичного обладнання та комунікацій в умовах «блек ауту»; забезпечення ефективності діяльності Групи 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 втрат під час виробництва сталі та прокату.

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

Таким чином:

Для забезпечення прибуткової діяльності у майбутньому 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 2024р. викликаний дефіцитом сировини, а також значним зниженням попиту на металопродукцію на внутрішньому ринку, втратою ринків збуту РФ та країн СНД, фінансовими труднощами та виникненням логістичних проблем, викликаних масованими ракетними обстрілами та військовим вторгненням в Україну.

У 2025 р. продуктивність 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 відповідно до МСБО 16 «Основні засоби», пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Ця 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 відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Група вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче.

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

Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на

звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне.

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

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

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

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

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

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

## **4.2 Основні положення облікової політики**

### **Перерахунок іноземних валют**

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

#### **Витрати за кредитами банків**

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді,

в якому були понесені. Протягом 2024-2023 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 2024 р. та 2023 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 прогностичних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

## **(ii) Фінансові зобов'язання**

### ***Первісне визнання та оцінка***

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

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

Фінансові зобов'язання 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 нахованими 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 кожную звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

## **Податок на прибуток**

### *Поточний податок на прибуток*

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується 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 кожную звітну дату та знижується у тому обсязі, в якому отримання достатнього прибутку до оподаткування, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожную 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 окремої фінансової звітності, Підприємство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2024 року, як зазначено у Примітці 4.1.

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

##### *МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»*

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

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

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

##### *Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)*

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

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

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

#### *Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11*

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

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

МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання

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

МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди

МСФЗ 9: Ціна угоди

МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»

МСБО 7: Метод собівартості

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

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

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

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», 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 МСФБО 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 по поведінку споживачів продукції.

Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в консолідованій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 325 673 тис. грн і 298 612 тис. грн відповідно (Примітка 11).

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

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на 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 2024 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 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,



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

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 2021 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)**

<b>2024 рік</b>	<b>Земля та капітальні поліпшення</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспорт та офісні засоби</b>	<b>Інвентар та офісне обладнання</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Усього</b>
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
На 1 січня 2024 р.	18 456	2 800 881	1 772 007	170 143	92 958	71 441	4 925 886
Надходження	—	1 324	118 528	12 312	415	139 415	271 994
Вибуття	—	(-)	(5 515)	(73)	(411)	(160 561)	(166 560)
На 31 грудня 2024 р.	18 456	2 802 205	1 885 020	182 382	92 962	50 295	5 031 320
<b>Знос</b>							
На 1 січня 2024 р.	(762)	(315 336)	(319 047)	(48 537)	(76 721)	—	(760 403)
Нараховано за рік	(33)	(157 380)	(153 071)	(18 260)	(5 142)	—	(333 886)
Вибуття	—	-	762	76	374	—	1 212
На 31 грудня 2024 р.	(795)	(472 716)	(471 356)	(66 721)	(81 489)	—	(1 093 077)
<b>Балансова вартість</b>							
На 1 січня 2024 р.	17 694	2 485 545	1 452 960	121 606	16 237	71 441	4 165 483
На 31 грудня 2024 р.	17 661	2 329 489	1 413 664	115 661	11 473	50 295	3 938 243
<b>2023 рік</b>	<b>Земля та капітальні поліпшення</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспорт та офісні засоби</b>	<b>Інвентар та офісне обладнання</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Усього</b>
<b>Первісна або переоцінена вартість</b>							
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
<b>Знос</b>							
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)

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

<b>2023 рік</b>	<b>Земля та капітальні поліпшення</b>	<b>Будівлі та споруди</b>	<b>Машини та обладнання</b>	<b>Транспорт та засоби</b>	<b>Інвентар та офісне обладнання</b>	<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	<b>Усього</b>
Вибуття	-	17	665	-	311	-	993
Переоцінка	-	-	-	-	-	-	-
<b>На 31 грудня 2023 р.</b>	<b>(762)</b>	<b>(315 336)</b>	<b>(319 047)</b>	<b>(48 537)</b>	<b>(76 721)</b>	<b>-</b>	<b>(760 403)</b>
<b>Балансова вартість</b>							
<b>На 1 січня 2023 р.</b>	<b>17 727</b>	<b>2 641 574</b>	<b>1 569 283</b>	<b>144 059</b>	<b>21 657</b>	<b>78 115</b>	<b>4 472 415</b>
<b>На 31 грудня 2023 р.</b>	<b>17 694</b>	<b>2 485 545</b>	<b>1 452 960</b>	<b>121 606</b>	<b>16 237</b>	<b>71 441</b>	<b>4 165 483</b>

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

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. балансова вартість земельних ділянок Підприємства складала 16 977 тис. грн.

Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 64 014 тис. грн (2023 р.: 43 717 тис. грн).

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

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

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

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)

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
<b>Первісна вартість</b>		
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>48 937</b>	<b>52 495</b>
Надходження	5 843	1 610
Вибуття	(565)	(5 168)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>54 215</b>	<b>48 937</b>
<b>Накопичена амортизація</b>		
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>(45 015)</b>	<b>(48 378)</b>
Нараховано за рік	(2 196)	(1 798)
Вибуття	488	5 161

	2024 р.	2023 р.
Станом на 31 грудня	(46 723)	(45 015)
<b>Залишкова вартість</b>		
Станом на 1 січня	3 922	4 117
Станом на 31 грудня	7 492	3 922

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

#### 8. Інші оборотні активи (стаття 1190)

Станом на 31 грудня 2024 р. інші оборотні активи були представлені сумою непідтвердженого податковими накладними на дату балансу податкового кредиту з ПДВ у розмірі 30 068 тис. грн (2023 р.: 26 052 тис. грн).

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

##### Прибутки та збитки

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

##### Інший сукупний дохід

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

	2024 р.	2023 р.
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(673 905)</b>	<b>(913 130)</b>
<b>Вигода з податку за діючою ставкою 18%</b>	<b>(121 303)</b>	<b>(164 363)</b>
Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку	36 004	201 897
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
<b>Вигода з податку</b>	<b>(85 299)</b>	<b>37 534</b>

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

	На 31 грудня 2024 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2024 р.	На 31 грудня 2023 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	464 076	41 840	-	422 236
Запаси (ii)	13 631	734	-	12 897
Поточні забезпечення (iv)	337	(1 236)	-	1 573

	На 31 грудня 2024 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2024 р.	На 31 грудня 2023 р.
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>				
Основні засоби (iii)	(554 614)	43 961	-	(598 575)
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість</b>	<b>(76 570)</b>			<b>(161 869)</b>
<b>Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток</b>		<b>85 299</b>	<b>-</b>	
	На 31 грудня 2023 р.	Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023 р.	Зміни, визнані в іншому сукупному доході у 2023 р.	На 31 грудня 2022 р.
<b>Відстрочені активи з податку на прибуток</b>				
Податкові збитки, перенесені на наступні періоди	422 236	(89 315)	-	511 551
Запаси (ii)	12 897	4 401	-	8 496
Поточні забезпечення (iv)	1 573	769	-	804
Довгострокові забезпечення (i)	-	-	-	-
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток</b>				
Основні засоби (iii)	(598 575)	46 611	-	(645 186)
<b>Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість</b>	<b>(161 869)</b>			<b>(124 335)</b>
<b>(Витрати) / доходи з відстроченого податку на прибуток</b>		<b>(37 534)</b>	<b>-</b>	

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

Станом на 31 грудня 2024 р. 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)**

	2024 р.	2023 р.
<b>Готова продукція</b>		
Нержавіюча сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	118 068	139 656
Конструкційна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	59 220	148 757
Інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	48 030	26 333
Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	38 903	23 157

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Підшипникова сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	6 739	15 491
Жаростійка сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	1 662	1 589
	<b>272 622</b>	<b>354 983</b>
<b>Виробничі запаси</b>		
Матеріали (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	405 525	396 131
Запасні частини (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	110 441	116 978
Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	13 502	15 852
	<b>529 468</b>	<b>528 961</b>
<b>Незавершене виробництво</b> (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю)	249 622	309 739
	<b>249 622</b>	<b>309 739</b>
	<b>1 051 712</b>	<b>1 193 683</b>

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

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. частина запасів 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)

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
<b>Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги</b>	917 689	640 028
Резерв очікуваних кредитних збитків	(325 673)	(298 612)
	<b>592 016</b>	<b>341 416</b>

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

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

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

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:

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

31 грудня 2024 р.	Поточна	Прострочка платежів				Всього
		<30 днів	31–60 днів	61–365 днів	>365 дня	
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	57 472	160 184	104 632	36 307	559 094	917 689
Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою	-	-	-	-	(236 903)	(236 903)
Мінус: погашення заборгованості у січні 2025	-	(1 829)	(70 153)	(8 811)	(33)	(80 826)
Мінус: інше	-	-	-	-	(17)	(17)
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	57 472	158 266	34 478	27 496	322 141	599 853
Відсоток очікуваних кредитних збитків	-	0,72%	2,52%	5,52%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	1 145	870	1 517	322 141	325 673

  

31 грудня 2023 р.	Поточна	Прострочка платежів				Всього
		<30 днів	31–60 днів	61–365 днів	>365 дня	
Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги	-	83 912	605	551 577	3 934	640 028
Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою	-	-	-	(161 336)	-	(161 336)
Мінус: погашення заборгованості у січні 2024	-	-	-	(3 884)	-	(3 884)
Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті	-	83 931	605	386 357	3 934	474 828
Відсоток очікуваних кредитних збитків	-	2,27%	4,42%	75,77%	100%	
Резерв очікуваних кредитних збитків	-	1 908	27	292 743	3 934	298 612

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

Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена. ЄСВ та ПДФЛ у сумі 46 тис. грн., загальна сума 46 тис. грн., (2023 р.: у сумі 36 429 тис. грн. плата за Землю у сумі 13 574 тис. грн., Екологічний податок у сумі 1 849 тис. грн., інші у сумі 346 тис. грн., загальна сума 52 198 тис. грн.)

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

	2024 р.	2023 р.
Грошові кошти в банках	545	26 935
Грошові кошти в касі	2	-
	<b>547</b>	<b>26 935</b>

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

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

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

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Кредити банків	4 349 144	4 190 516
	<b>4 349 144</b>	<b>4 190 516</b>

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

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

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

Середньозважена ставка за кредитним портфелем становить 5,82%.

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

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

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

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

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

Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково.

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

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

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

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

1. №1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "Дніпроспецсталь-М" (Росія),
2. № 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023р., та є рішення МКАС про стягнення заборгованості на користь підприємства.

Залишки заборгованості за 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:

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

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

	2024 р.	2023 р.
Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг	1 936 818	1 752 202
Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг	576 490	411 062
	<b>2 513 308</b>	<b>2 163 264</b>

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

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

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

З авансів, одержаних на початок 2024 року, на основі виконаних зобов'язань за договорами з покупцями протягом 2024 р. Група визнала чистий дохід від реалізації продукції на суму 109 072 тис. грн (з авансів



із балансовою вартістю 101 400 тис. грн, одержаних на початок 2023 р., було визнано чистий дохід від реалізації на суму 99 516 тис. грн).

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Невикористані відпустки	48 055	35 003
Матеріальне заохочення працівників	4 949	-
Резерв по судовим справам	796	959
Інші нарахування	940	876
	<b>54 740</b>	<b>36 838</b>

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Нараховані проценти за кредитами банків	630 146	835 936
Інші	13 165	12 276
	<b>643 311</b>	<b>848 212</b>

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

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

**19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520)**

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

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

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

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

*Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою*

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

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

Станом на 31 грудня 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 91 561 тис. грн (2023 р.: 82 942 тис. грн).

У 2024 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7,6 років (2023 р.: 7,6 років).

**Зобов'язання за іншими виплатами працівникам**

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 2024 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 3 210 осіб (2023 р.: 3 526 осіб). У 2007 р. Групою впроваджено дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Групи, та кварталні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також станом на 31 грудня 2024 р. – 2 838 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2023 р.: 2 889 осіб).

*Рух зобов'язань із інших виплат*

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

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

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

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

Станом на 31 грудня 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Групою за цією програмою на наступний рік становить 15 141 тис. грн (2023 р.: 12 389 тис. грн).

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

#### **Основні актуарні припущення**

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

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

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

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

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

Група отримала доходи від продажу виробів такої номенклатури:

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Нержавіюча сталь	1 573 385	1 619 873
Конструкційна сталь	2 926 701	2 090 531
Інструментальна сталь	440 098	266 411
Швидкорізальна інструментальна сталь	218 277	46 521
Підшипникова сталь	115 720	170 613

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Жаростійка сталь	380 832	287 733
Звичайна сталь	29 886	12 595
Інше	1 235	1 047
	<b>5 686 134</b>	<b>4 495 324</b>

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

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Експорт	1 981 948	1 371 498
Внутрішні продажі в Україні	3 704 186	3 123 826
	<b>5 686 134</b>	<b>4 495 324</b>

**21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)**

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Матеріали	(2 636 191)	(2 154 018)
Витрати на енергоносії теплопостачання та інші послуги	(1 533 386)	(1 196 513)
Заробітна плата та відповідні нарахування	(523 301)	(357 086)
Амортизація	(283 848)	(268 560)
Інше	(194 576)	20 676
	<b>(5 171 302)</b>	<b>(3 955 501)</b>

**22. Витрати на збут (стаття 2150)**

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Експедиторські та транспортні послуги	(219 277)	(96 811)
Заробітна плата та відповідні витрати	(21 886)	(13 231)
Витрати на зберігання та пакування	(4 918)	(6 525)
Амортизація	(3 164)	(3 083)
Страховання запасів та інших активів	(776)	(478)
Інші збутові витрати	(12 322)	(6 936)
	<b>(262 342)</b>	<b>(127 064)</b>

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Заробітна плата та відповідні нарахування	(108 782)	(83 769)
Професійні послуги	(5 638)	(6 808)
Перевезення	(4 357)	(4 579)
Амортизація	(2 853)	(2 846)
Банківські послуги	(2 463)	(2 790)
Послуги охорони адміністративних споруд	(2 431)	(2 352)
Страховання майна	(1 238)	(1 736)
Матеріали	(654)	(827)
Послуги зв'язку	(626)	(613)
Судові витрати	(44)	(3 861)
Інші загальні та адміністративні витрати	(16 994)	(12 775)
	<b>(146 080)</b>	<b>(122 956)</b>

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Дохід від оприбуткування запасів	7 939	18 177
Відсотки на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках	4 056	6 332
Дохід від реалізації запасів	2 356	343
Дохід від реалізації іноземної валюти	649	7 714
Відновлення резерву під судові витрати	163	12 682
Пені та штрафи отримані	82	477
Інші доходи	3 530	4 258
<b>Всього – інші операційні доходи (стаття 2120)</b>	<b>18 775</b>	<b>49 983</b>
	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Витрати в умовах особливого режиму	(129 993)	(130 229)
Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	(129 933)	(34 644)
Резерв очікуваних кредитних збитків	(26 491)	(301 670)
Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери	(11 616)	(18 154)
Витрати на матеріальне заохочення	(10 163)	(7 317)
Пені та штрафи сплачені	(7 301)	(5 993)
Витрати на благодійність	(2 929)	(2 793)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(1 497)	(458)
Інші витрати	(25 187)	(24 378)
<b>Всього – інші операційні витрати (стаття 2180)</b>	<b>(345 110)</b>	<b>(525 636)</b>

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

	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Інші доходи	2 021	2 563
<b>Всього – інші доходи (стаття 2240)</b>	<b>2 021</b>	<b>2 563</b>
	<b>2024 р.</b>	<b>2023 р.</b>
Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів	(509 189)	(180 877)
Збиток від вибуття необоротних активів	(3 927)	(9 844)
Інші витрати	-	(2)
<b>Всього – інші витрати (стаття 2270)</b>	<b>(513 116)</b>	<b>(190 723)</b>

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

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

## 27. Фінансові витрати (стаття 2250)

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

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

### Зареєстрований капітал

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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%
<b>Всього</b>	<b>1 075 030</b>	<b>100%</b>

Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 і 2023 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	
			2024 р.	2023 р.
ТОВ «Ековтормресурс»	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	
			2024 р.	2023 р.
ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега»	Україна	Комунікації	50%	50%

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:

		Продаж пов'язаним сторонам	Закупки у пов'язаних сторін	Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін*	Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам
Асоційовані підприємства	2024 р.	-	-	-	-
Асоційовані підприємства	2023 р.	2	-	-	-

#### 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 2024 р. та 2023 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 Підприємства, представлені Правлінням і Наглядовою Радою. Відповідно, станом на 31 грудня 2024 р. та на 31 грудня 2023 р. ключовий управлінський персонал включав шістьох членів Наглядової Ради Підприємства та п'ятьох членів Правління.

У 2024-2023 рр. члени Наглядової Ради не отримували компенсацій від Групи. У 2024 році загальна сума виплат членам Правління у вигляді короткострокової винагороди склала 12 020 тис. грн (2023 р.: 10 819 тис. грн) та була включена до складу адміністративних витрат.

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

#### **Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам**

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

Керівництво вважає, що 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 2024 р. та 2023 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 2023-2024 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.

#### **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 2024 р. Група мала контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 3 754 тис. грн. грн (2023 р.: 2 860 тис. грн).



## 32. Управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими інструментами, які використовує 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:

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

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

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

<b>31.12.2024</b>	<b>UAH</b>	<b>Євро</b>	<b>USD</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>				
Торгова ДЗ (Прим. 11)	159 268	221 062	211 686	592 016
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	26 197	21 090	-	47 287
Грошові кошти (Прим. 13)	547	-	-	547
<b>Разом</b>	<b>186 012</b>	<b>242 152</b>	<b>211 686</b>	<b>639 850</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання за позикою (Прим. 14)	-	-	(4 349 144)	(4 349 144)
Зобов'язання за відсотками (Прим.18)	(1 272)	-	(628 874)	(630 146)
Торгова КЗ (Прим. 15)	(576 490)	(303 029)	(1 633 789)	(2 513 308)
Попередні оплати та інша КЗ (Прим.16)	(172 571)	(9 349)	-	(181 920)
<b>Разом</b>	<b>(750 333)</b>	<b>(312 378)</b>	<b>(6 611 807)</b>	<b>(7 674 518)</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(564 498)</b>	<b>(70 226)</b>	<b>(6 400 121)</b>	<b>(7 034 845)</b>

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

<b>31.12.2023</b>	<b>UAH</b>	<b>Євро</b>	<b>USD</b>	<b>Разом</b>
<b>Фінансові активи</b>				
Торгова ДЗ (Прим. 11)	268 554	28 316	44 546	341 416
Попередні оплати та інша дебіторська заборгованість	28 138	24 909	-	53 047
Грошові кошти (Прим. 13)	15 467	6 467	5 001	26 935
<b>Разом</b>	<b>312 159</b>	<b>59 692</b>	<b>49 547</b>	<b>421 398</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Зобов'язання за позикою (Прим. 14)	-	-	(4 190 516)	(4 190 516)
Зобов'язання за відсотками (Прим.18)	(1 244)	-	(834 692)	(835 936)
Торгова КЗ (Прим. 15)	(411 062)	(275 741)	(1 476 461)	(2 174 807)
Попередні оплати та інша КЗ (Прим.16)	(111 894)	(11)	-	(111 905)
<b>Разом</b>	<b>(524 200)</b>	<b>(275 752)</b>	<b>(6 501 669)</b>	<b>(7 301 621)</b>
<b>Чиста позиція</b>	<b>(215 275)</b>	<b>(216 060)</b>	<b>(6 452 122)</b>	<b>(6 883 457)</b>

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

	<b>Збільшення / зменшення валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на оподатковуван ий фінансовий результат</b>
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2024 р.</b>		
Долар США/гривня	+10.00%	(609 224)
Євро/гривня	+10.00%	8 729
Долар США/гривня	-10.00%	609 224
Євро/гривня	-10.00%	(8 729)
<b>За рік, що закінчився 31 грудня 2023 р.</b>		
Долар США/гривня	+10.00%	(620 303)
Євро/гривня	+10.00%	11 250
Долар США/гривня	-10.00%	620 303
Євро/гривня	-10.00%	(11 250)

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

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

<b>Станом на 31 грудня 2024 р.</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	4 904 557	74 733	-	<b>4 979 290</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2 513 308	-	-	<b>2 513 308</b>
	<b>7 417 865</b>	<b>74 733</b>	<b>-</b>	<b>7 492 598</b>

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

<b>Станом на 31 грудня 2023 р.</b>	<b>Менш ніж 3 місяці</b>	<b>Від 3 до 12 місяців</b>	<b>Від 1 до 6 років</b>	<b>Усього</b>
Кредити банків	4 975 176	51 276	-	<b>5 026 452</b>
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги	2 163 264	-	-	<b>2 163 264</b>
	<b>7 138 440</b>	<b>51 276</b>	<b>-</b>	<b>7 189 716</b>

#### **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 2024 р. та 2023 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 2024 р. та 2023 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 08 лютого 2025 року до 09 травня 2025 року строком на 90 днів.

Станом на дату випуску цієї окремої 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 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

Голова Правління  
М.П.



підпис

Сергій Кійко  
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Галина Лучко  
прізвище, ім'я, по батькові

19 березня 2025 р.