

# Титульний аркуш

22.09.2025

(дата реєстрації особою електронного документа)

16/2023

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

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

В.о. Голови Правління

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Шаблій О.М.

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

## Річний звіт

### ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА (00186536) за 2023 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення загальних зборів акціонерів від 28.05.2024, Протокол Загальних зборів акціонерів № 32 від 04.06.2024 р.

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення річної інформації:

Річну інформацію розміщено  
на власному вебсайті емітента

[http://www.dss-ua.com/ukr/company/info\\_for\\_holders/regular\\_info/](http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/regular_info/)

(URL-адреса вебсайту)

22.09.2025

(дата)

## **Пояснення щодо розкриття інформації**

Інформація, яка не розкривається Товариством:

Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення (Товариством не надавалися у звітний період такі види забезпечення);

Інформація про рейтингове агентство (Товариство послугами рейтингових агентств не користувалося);

Інформація про корпоративного секретаря не включена до складу річної інформації, оскільки у звітний період в Товаристві відсутня посада Корпоративний секретар;

Інформація про облігації (Товариство у звітному не розміщувало такі цінні папери);

Інформація про інші цінні папери (Товариство не розміщувало інші цінні папери у звітному періоді);

Інформація про деривативні цінні папери (Товариство не розміщувало такі цінні папери у звітному періоді);

Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів (Товариство не надавало забезпечення у звітному періоді);

Звіт про стан об'єкта нерухомості (у разі емісії цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва) (Товариство не надавало такі забезпечення у звітному періоді);

Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду (придбання власних акцій протягом звітного періоду не здійснювалося);

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи (інші цінні папери, крім акцій, Товариством не розміщувалися);

Інформація про осіб, що володіють п'ятьма і більше відсотками акцій (відповідно до додатку 7 до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами, затверджене рішенням НКЦПФР від 06.06.2023 № 608 відсутня (не передбачена) дана інформація для звіту емітента);

Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів (у звітному періоду така згода не надавалася);

Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість (у звітному періоді такі правочини Товариством не укладалися);

Звіт про платежі на користь держави (Товариство не є суб'єктом господарювання, якій здійснює діяльність у видобувних галузях або заготівлю деревини);

Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів (Товариством не укладалися такі контракти/правочини у звітному періоді);

Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа (Товариством не приймалося рішення про застосування кодексу корпоративного управління);

Інформація про Раду директорів (таблиця не заповнюється оскільки Товариство є особою з дворівневою структурою управління);

Інформація про збори власників облігацій та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень (у звітному періоді Товариство не розміщувало облігації згідно зі статтею 108 Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки" та протягом звітного року не скликалися збори власників облігацій);

Інформація про проведені засідання комітетів ради та загальний опис прийнятих рішень (у звітному періоді засідань комітетів ради не відбувалося);

Інформація про проведені засідання комітетів колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень (у звітному періоді засідань комітетів виконавчого органу не відбувалося);

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень (В Товаристві діє колегіальний виконавчий орган);

Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності (у звітному періоді в Товаристві відсутній корпоративний секретар);

Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу)

особи (у звітному періоді відповідно до положень Статуту та положень ст. 2 Закону України "Про акціонерні товариства" Товариство не мало у складі органів управління інших посадових осіб);

Інформація про винагороду членів виконавчого органу та/або ради особи та інформація про співвідношення середнього розміру винагороди члена виконавчого органу/ради із середнім розміром винагороди працівників особи (оплата праці посадових осіб у звітному періоді здійснювалося згідно трудових договорів та відображалось у податковій звітності за формою 1-ДФ. Відповідно до положень ч. 2 ст.32 Конституції України, посадовими особами не надано згоди на поширення інформації щодо винагороди (в тому числі в натуральній формі), яку отримано протягом звітного періоду. У звітному періоді в Товаристві відсутні внутрішні документи, що регламентують питання винагороди, та звіту про винагороду членів наглядової ради та/або виконавчого органу);

Інформація про політику розкриття інформації особою (в Товаристві відсутній внутрішній документ, який визначає політику щодо розкриття інформації);

Інформація про радника (в Товаристві відсутній радник з корпоративних прав);

Інформація, передбачена законодавством про діяльність та регулювання діяльності на ринку фінансових послуг (Товариство не є фінансовою установою);

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику (такі особи в структурі власності відсутні).

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента фізичних осіб, постійним місцем проживання яких є іноземні держави зони ризику (такі особи в структурі власності відсутні).

Інформація щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику (такі особи в структурі власності відсутні).

Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності в структурі власності емітента юридичних осіб, місцем реєстрації яких є іноземні держави зони ризику (такі особи в структурі власності відсутні).

Інформація щодо наявності в органах управління емітента фізичних осіб, які мають громадянство іноземної держави зони ризику (в органах управління емітента відсутні фізичні особи, які мають громадянство іноземної держави зони ризику).

Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами/контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - юридичних осіб (у емітента відсутні такі види відносин).

Інформація щодо наявності у емітента ділових відносин з клієнтами /контрагентами держави зони ризику або клієнтами/контрагентами, які контролюються державою зони ризику для клієнтів/контрагентів - фізичних осіб (у емітента відсутні такі види відносин).

Інформація щодо розташування дочірніх компаній/підприємств, філій, представництва та/або інших відокремлених структурних підрозділів емітента на території держави зони ризику (у емітента відсутні будь які відокремлені структурні підрозділи на території держави зони ризику).

Інформація щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення (емітент не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення).

Перелік засновників, акціонерів, учасників, що відноситься до інформації щодо наявності юридичних осіб, засновником, учасником, акціонером яких є емітент разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення (емітент не є засновником, учасником, акціонером юридичних осіб разом з особами, визначеними підпунктами 1-3 пункту 47 Положення).

Інформація щодо наявності у емітента корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику (у емітента немає корпоративних прав в юридичній особі, зареєстрованій в іноземній державі зони ризику).

Інформація щодо наявності у емітента цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику (у емітента немає цінних паперів (крім акцій) юридичної особи, яка зареєстрована в іноземній державі зони ризику).

Інформація про корпоративні/акціонерні) договори, укладені акціонерами (учасниками) особи, яка наявна в особи (у звітному періоді в Товаристві відсутня інформація про укладання корпоративних/акціонерних договорів);

Інформація про виплату дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році (У звітному році Товариство не приймало рішення про виплату дивідендів та виплата дивідендів не здійснювалася);

Інформація щодо іпотечних облігацій (у звітному періоді Товариство не розміщувало іпотечні облігації);

Інформація щодо сертифікатів ФОН (у звітному періоді Товариство не розміщувало сертифікати ФОН);

Інша інформація (за відсутністю).

## **Зміст до річного звіту**

I. Загальна інформація.....	5
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація.....	5
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура.....	9
3. Структура власності.....	13
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	13
5. Участь в інших особах.....	35
6. Відокремлені підрозділи.....	36
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів.....	36
1. Структура капіталу.....	36
2. Зміна прав на акції.....	37
3. Цінні папери.....	38
III. Фінансова інформація.....	41
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи.....	41
2. Річна фінансова звітність.....	41
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності.....	42
4. Твердження щодо річної інформації.....	54
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю.....	55
IV. Нефінансова інформація.....	56
1. Звіт керівництва (звіт про управління).....	56
1) звіт про корпоративне управління.....	58
2) звіт про сталий розвиток.....	81
2. Корпоративні та інші договори.....	86
3. Дивідендна політика.....	87
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи.....	88
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року.....	88

## І. Загальна інформація

### 1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА
2	Скорочене найменування	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	00186536
4	Дата державної реєстрації	15.04.1994
5	Місцезнаходження	69008, Україна, Запорізька обл., місто Запоріжжя, Південне шосе, будинок 81
6	Адреса для листування	69008, Запорізька область, місто Запоріжжя, Південне шосе, будинок 81
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	gorokhov.konst@dss.com.ua
11	Адреса вебсайту	http://www.dss-ua.com
12	Номер телефону	(061) 222-35-76 (061) 283-42-02
13	Статутний капітал, грн	49720137,5
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	0
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	2743
17	Витрати на оплату праці, тис. грн (для розрахунку фіктивності для суб'єктів малого підприємництва)	429355
18	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	24.10 - ВИРОБНИЦТВО ЧАВУНУ СТАЛІ ТА ФЕРОСПЛАВІВ 46.72 - ОПТОВА ТОРГІВЛЯ МЕТАЛАМИ ТА МЕТАЛЕВИМИ РУДАМИ

		68.20 - НАДАННЯ В ОРЕНДУ Й ЕКСПЛУАТАЦІЮ ВЛАСНОГО ЧИ ОРЕНДОВАНОГО НЕРУХОМОГО МАЙНА
19	Структура управління особи	Однорівнева V Дворівнева Інше

**Інформація щодо всіх осіб, які надають забезпечення за зобов'язаннями емітента:**

№ з/п	Повне найменування	Ідентифікаційний код юридичної особи	Вид забезпечення
1	2	3	4
1	ТОВ "ДСС Глобал Трейдинг"	36521621	порука

**Банки, що обслуговують особу:**

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Філія-Запорізьке обласне управління АТ "Ощадбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	02760363
	IBAN	UA173139570000026008300000316
	Валюта рахунку	UAH, USD, EUR
2	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Відділення "Запорізьке" АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" в м.Запоріжжя АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14352406
	IBAN	UA103057490000026001000019112
	Валюта рахунку	UAH, USD, EUR
3	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	АТ "ОТП БАНК" м.Київ
	Ідентифікаційний код юридичної особи	21685166
	IBAN	UA143005280000026005455040474
	Валюта рахунку	UAH, USD, EUR
4	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Філія-Запорізьке обласне управління АТ "Ощадбанк"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	02760363
	IBAN	UA343139570000026041301000316
	Валюта рахунку	UAH
5	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	Відділення "Запорізьке" АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО" в м.Запоріжжя АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14352406
	IBAN	UA943057490000026109000035753
	Валюта рахунку	UAH

**Судові справи:**

№ з/п	Номер справи та дата відкриття провадження	Найменування суду	Позивач	Відповідач	Третя особа	Позовні вимоги (в т.ч. їх розмір)	Стан розгляду справи
1	2	3	4	5	6	7	8
1	456/2023 15.09.2023	Міжнародний комерційний арбітражний суд при ТПП України	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛ Б"	DSS International SA(Швейцарія)		Стягнення заборгованості за поставлену металопродукцію 2 727 421,78 дол. США (контракт купівлі-продажу №20002 від 09.01.2014)	Постановою від 06.12.2023 клопотанням відповідача суд з'єднав в одне провадження три справи за № 456/2023.Справу призначено до розгляду на 10.04.2024
2	463/2023 20.09.2023	Міжнародний комерційний арбітражний суд при ТПП України	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛ Б"	DSS International SA(Швейцарія)		Стягнення заборгованості за поставлену металопродукцію 5 611 973,02 євро та 84 193,23 дол. США (контракт купівлі-продажу №20003 від 09.01.2014)	Постановою від 06.12.2023 клопотанням відповідача суд з'єднав в одне провадження три справи за № 456/2023.Справу призначено до розгляду на 10.04.2024
3	475/2023 27.09.2023	Міжнародний комерційний арбітражний суд при ТПП України Міжнародний комерційний арбітражний суд при ТПП України	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛ Б"	DSS International SA(Швейцарія)		Стягнення заборгованості за поставлену металопродукцію 2 922 321,75 євро (контракт купівлі-продажу №20001 від 09.01.2014)	Постановою від 06.12.2023 клопотанням відповідача суд з'єднав в одне провадження три справи за № 456/2023.Справу призначено до розгляду на 10.04.2024

**Штрафні санкції щодо особи:**

№ з/п	Номер та дата рішення, яким накладено штрафну санкцію	Орган, який наклав штрафну санкцію	Суть санкції (та її розмір, якщо застосовується)	Підстава для накладення санкції (з посиланням на відповідні норми законодавства)	Інформація про виконання
1	2	3	4	5	6
1	№908/2479/22 27.03.2023	Господарчий суд Запорізької області	Сплата 3% річних; інфляційні втрати, пені (28073,84 грн.)	Рішення суду	сплачено
2	№908/2801/23 08.11.2023	Господарчий суд Запорізької області	Сплата 3% річних, пені(419214,48 грн.)	Рішення суду	сплачено
3	№908/444/23 21.04.2023	Господарчий суд Запорізької області	Сплата 3% річних, інфляційні втрати(25660,72 грн.)	Рішення суду	сплачено

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

### Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Загальні збори акціонерів	акціонери товариства згідно реєстру (переліку) власників іменних цінних паперів	акціонери товариства згідно реєстру (переліку) власників іменних цінних паперів
2	Наглядова рада	6 осіб	1) Мельник І.В. - представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED; 2) Іванисько О.В. - представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED; 3) Корнієнко В.П. - представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED; 4) Троїцька Т.М. - представник акціонера BOUNDRYCO LTD; 5) Ковтун М.В. - представник акціонера MIDDLEPRIME LIMITED; 6) Агаркова Т.С. - представник акціонера GAZARO LTD.
3	Правління	7, відповідно до статуту товариства (фактично 5 осіб)	1) Голова Правління Кійко Сергій Геннадійович; 2) Член Правління Зіновкін Максим Володимирович; 3) Член Правління Катеруша Андрій Анатольович;  4) Член Правління Барабаш Сергій Олегович; 5) Член Правління Маренков Микола Анатольович.

# Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	член Наглядової ради є представником акціонера	Мельник Ірина Володимирівна			1987	вища	14	ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ" 31810610 фахівець з біржових операцій,.	22.09.2021 2 роки 7 місяців	Ні
2	член Наглядової ради є представником акціонера	Корнієнко Віра Павлівна			1975	вища	27	ТОВ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ". 31810610 фахівець з біржових операцій .	29.12.2022 1 рік 4 місяці	Ні
3	член Наглядової ради є представником акціонера	Іванисько Олег Володимирович			1980	вища	27	ТОВ "ХОТЕЛ ПРОПЕРТІ", 40091004 Директор.	29.12.2022 1 рік 4 місяці	Ні
4	член Наглядової ради є представником акціонера	Троїцька Тамара Миколаївна			1969	вища	36	ТОВ "УКРЕНЕРГОКОН-САЛТІНГ" 32110308 Начальник управління корпоративного забезпечення.	27.04.2022 3 роки	Ні
5	член Наглядової ради є представником акціонера	Агаркова Тетяна Сергіївна			1981	вища	20	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТИНГУ" 35739406, Головний юрисконсульт.	27.04.2021 3 роки	Ні

6	член Наглядової ради є представником акціонера	Ковтун Максим Вікторович			1980	вища	21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТИНГУ" 35739406 Заступник директора, 27.04.2021	27.04.2021 3 роки	Ні
---	--	--------------------------	--	--	------	------	----	--	----------------------	----

#### Виконавчий орган

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Голова Правління	Кійко Сергій Геннадійович			1967	вища	31	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 Перший заступник Голови Правління - Директор з фінансів та економіки	02.08.2022 3 роки	Ні
2	Член Правління	Катеруша Андрій Анатолійович			1971	вища	34	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 Заступник Голови Правління з економічної безпеки	23.10.2019 повноваження продовжено відповідно п.11.7	Ні
3	Член Правління	Барабаш Сергій Олегович			1978	вища	23	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 Заступник директора з економіки та бюджетів	23.10.2019 повноваження продовжено відповідно п.11.7 Статуту	Ні
4	Член Правління	Зіновкін Максим Володимирович			1979	вища	32	ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ " 05393043 Начальник управління підбору та комплектації персоналу	23.10.2019 повноваження продовжено відповідно п.11.7 Статуту	Ні
5	Член Правління	Маренков Микола Анатолійович			1978	вища	24	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536	30.04.2020 повноваження	Ні

								Начальник виробництва готової продукції	я подовжено відповідно п.11.7 Статуту	
--	--	--	--	--	--	--	--	---	---------------------------------------	--

#### Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада(и), яку(і) займав(є) за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член Ревізійної комісії	Поворотній Юрій Анатолійович			1964	вища	40	ТОВ "ДЦ "ПРИДНІПРОВ'Я" 31037030 Відповідальний працівник з аналізу та управління ризиками	27.04.2021 5 років	Ні
2	Член Ревізійної комісії	Лихачова Юлія Георгіївна			1976	вища	28	ТОВ "ВІТЯЗЬ" 31647427 Старший бухгалтер	27.04.2021 5 років	Ні
3	Член Ревізійної комісії	Тригуб Наталія Петрівна			1980	вища	21	ПрАТ "УІФК" 25198262 Головний бухгалтер	27.04.2021 5 років	Ні

#### Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Голова Правління	Кійко Сергій Геннадійович			1 307	0,121578	1 307	0

**3. Структура власності**

[http://www.dss-ua.com/ukr/company/info\\_for\\_holders/other\\_info/ownership\\_structure.wbp](http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/ownership_structure.wbp)

**4. Опис господарської та фінансової діяльності**

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

ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

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

ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" не проводить спільної діяльності з іншими організаціями, підприємствами, установами.

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

У відповідності до методичних рекомендацій з цього питання щодо відповідної фінансової звітності за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку (МСБО), усі підрозділи підприємства залучено до програми з втілення системи планування усіх видів ресурсів та витрат ERP ECC 6.0 на підставі розробок та ефективності функціонування у компанії "SAP AG" (ФРН). Облік нематеріальних активів ведеться згідно з п.4 Положення про облікову політику та вимогам МСБО (IAS) №38 "Нематеріальні активи". Амортизація нематеріальних активів нараховується за прямолінійним методом. Облік незавершеного будівництва та основних засобів ведеться згідно з п.2 Положення про облікову політику та вимогами МСБО(IAS) №16 "Основні засоби". Матеріальні активи зі строком корисного використання (експлуатації) більше одного року та вартістю більше 20000грн вважаються основним засобом. Облік основних засобів ведеться в розрізі таких класів:- земельні ділянки і капітальні витрати на поліпшення земель; - будівлі та споруди; - машини та устаткування; - транспортні засоби; - офісне обладнання, інвентар та інші ОЗ. Встановлено наступні максимально допустимі терміни корисного використання основних засобів:- будівлі та споруди -109 років; - машини та обладнання - 82 роки; - транспортні засоби - 75 років; - інвентар та офісне обладнання - 76 років. Капіталізовано такі види витрат, понесених у відношенні основних засобів, після їх первісного визнання: - капітальні ремонти з елементами модернізації та / або реконструкції;- капітальні ремонти з плановою періодичністю проведення ремонту більше 12 місяців і плановою сумою витрат більше 1000000 грн в цілому по основному технологічному агрегату. Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу. Облік інвестиційної нерухомості ведеться відповідно до норм п.3 Положення про облікову політику та МСБО (IAS) № 40 "Інвестиційна нерухомість". Облік необоротних активів, утримуваних для продажу, ведеться відповідно до норм п.19 Положення про облікову політику та МСБО (IAS) №5 "Необоротні активи, утримвані для продажу, або діяльності, що припиняється". інвестиції відображаються в обліку та звітності згідно з нормами п.6 Положення про облікову політику та МСБО (IAS) №39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка". Визнання та відображення в обліку витрат і доходів та податку на прибуток, відстрочених податків на прибуток здійснюється згідно з нормами п.18 Положення про облікову політику та МСБО (IAS) №12 "Податки на прибуток". Для визначення часових різниць використовуються наступні показники: - різниця між залишковою вартістю основних виробничих засобів за даними податкового і бухгалтерського обліку; - резерви під знецінення запасів; - інші резерви; - податкові збитки минулих періодів, не покритих прибутком звітного періоду. Розрахунок відстрочених податкових активів та відстрочених податкових платежів здійснюється станом на кінець звітного року. Облік запасів ведеться згідно з нормами п. 5 Положення про облікову політику та МСБО

(IAS) №2 "Запаси". Формування первісної вартості імпортованих запасів здійснюється згідно з вимогами МСБО № 21 "Вплив зміни валютних курсів". Транспортно-заготівельні витрати враховуються в собівартості придбаних запасів за можливості їх ідентифікації, за неможливості цього, відображаються на інших субрахунках (за видами матеріалів) рахунків обліку запасів. Ведеться аналітичний облік руху ТМЦ: - у бухгалтерії - у відомостях обліку залишків матеріалів у кількісно-сумарному вираженні; - на центральних складах - у картках складського обліку на паперових носіях у кількісному вираженні, крім складів №80, 7801; - на центральних складах №80, 7801 - у журналах обліку руху ТМЦ на паперових носіях у кількісному вираженні; складах (у комірних) цехів - у картках складського обліку або журналах обліку руху ТМЦ на паперових носіях у кількісному вираженні; - на складах №РО та U - у картках складського обліку в електронному вигляді у кількісному вираженні. В бухгалтерському обліку під час видачі запасів (виробничих запасів, напівфабрикатів, незавершеного виробництва і готової продукції), продажу або іншому вибутті застосовується метод оцінки за середньозваженою собівартістю. Змінне обладнання з терміном корисної дії більше одного року та вартістю до 20000грн. змінне обладнання, що використовується не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року: МБП, ЗІЗ, МНМА, бібліотечні фонди, об'єкти соціальної сфери - класифікуються як запаси. Під час передачі вказаних запасів в експлуатацію продовжується ведення їх кількісного обліку на позабалансових рахунках до списання. Допоміжними матеріалами, що не вимагають подальшого кількісного обліку, вважаються наступні товарно-матеріальні цінності: канцелярські товари, інструменти, простий виробничий інвентар, абразивний інструмент, гумовотехнічні вироби, простий господарський інвентар, вимірювальні прилади встановлені стаціонарно, посуд вартістю до 800 грн, сантехніка, кабельна-провідникова продукція, емальпровід, засоби захисту, клавіатури ПОЕМ, маніпулятори "Миша", ялинки штучні та ялинкові прикраси вартістю до 500 грн, рушники льняні, вафельні, махрові вартістю до 500 грн, стропи синтетичні, патрони нетравматичної дії, хімічний посуд для аналітичної лабораторії. Зворотні металовідходи, які утворилися в процесі виробництва, та внутрішній брак оприбутковуються за плановими цінами, затвердженими Заступником Голови Правління з фінансів та економіки. Визначення та облік торгової дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до норм п. 7 Положення про облікову Політику і МСФО (IFRS) 9 "Фінансові інструменти". Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості створювати один раз на рік у грудні звітного року на основі матриці резервування шляхом розподілу сум заборгованості за строками утворення та прострочення платежів, скоригованих на відсотки резервування. Визначення, оцінка та облік резервів і умовних зобов'язань підприємства здійснюється відповідно до норм п.22, 23 Положення про облікову Політику і МСБО (IAS) № 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи". Формування резерву на оплату відпусток проводиться кожного місяця шляхом помноження фактично нарахованої заробітної платні на відсоток, вирахований як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці (без урахування сум відпускних). Резерв з судових позовів створюється щорічно в грудні поточного року. Впродовж звітного періоду використовується резерв тільки щодо тих витрат, під які він створювався і за умови завершення судових розглядів. Визнання та відображення в обліку доходів здійснюється згідно з нормами п.12 Положення про облікову політику та МСФЗ (IAS) 15 "Виручка за договорами з покупцями". Дохід (виручку) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнавати в момент переходу покупцеві контролю над активом. Дохід (виручка) від реалізації продукції на експорт формується з урахуванням вимог МСБО (IAS) 21 "Вплив зміни валютних курсів". Для калькулювання фактичної виробничої собівартості продукції і послуг застосовується позамовний і по передільний метод обліку. У виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати. У собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) включається виробнича собівартість продукції (робіт, послуг) реалізованої у звітному періоді, нерозподілені постійні загальновиробничі витрати і відхилення, що виникають при розрахунку фактичної собівартості продукції. Визнання та розподіл загальновиробничих витрат заводського та

цехового характеру на собівартість продукції, здійснюється відповідно до норм Методик розподілу загальновиробничих витрат, затверджену на підприємстві. Облік фінансових витрат проводиться у відповідності до норм п.9 Положення про облікову політику, МСФЗ (IAS) 23 "Витрати на позики", МСФЗ (IAS) 19 "Винагороди робітникам", МСФЗ (IAS) 16 "Оренда", МСФЗ (IAS) 37 "Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи", МСФЗ (IAS) 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка" та інші МСФЗ.

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

Протягом 2023 року пріоритетним завданням було забезпечення стабільної діяльності підприємства і його результативності. Зусилля Бізнесу щодо забезпечення ефективності були спрямовані на всі сфери діяльності. У фінансовій сфері - задля компенсації нестачі обігових коштів Підприємство вимушене було змінити умови продажів металопродукції українським покупцям з відстрочки на передоплату або оплату до відвантаження. Перехід на аналогічні умови з іноземними покупцями був неможливим у зв'язку з небажанням покупців робити передоплату на підприємство, що знаходиться у 40-кілометровій відстані від зони бойових дій. Важливим фактором розвитку є підтримка стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем. Для забезпечення підприємства фінансовими ресурсами в 2023 році використовувалися в основному власні кошти і кредити банків, отримані раніше. Підприємство як і в попередньому році кредитується у 3 банках.

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

В структуру ВОНС входять дві лабораторії - лабораторія радіаційної безпеки та радіаційного контролю (РБтаРК) і лабораторія захисту водного та повітряного басейнів (ЗВтаПБ), які проводять лабораторні дослідження у своїй області. За 2023 рік лабораторією РБтаРК виконано наступну кількість вимірювань: 22 вимірювання еквівалентної дози гамма - та рентгенівського випромінювання у приміщеннях експрес-групи СПЦ-2 Аналітичної лабораторії, експрес-групи ЦПМ та копрового цеху Аналітичної лабораторії, Центральної заводської лабораторії (робочі місця персоналу категорій "А" і "Б"); 9 вимірювань на індивідуальні дози зовнішнього опромінення персоналу категорії "А"; 2632 досліджень питомої активності радіонуклідів у пробах хімічного аналізу плавок металургійного виробництва для радіаційного контролю металопродукції на відповідність вимогам нормативної документації. В інформаційну систему підприємства "Моніторинг радіаційного контролю" внесені 1316 протоколів-відомостей для сертифікації випущеної металопродукції за радіаційним фактором. Лабораторією ЗВтаПБ протягом 2023 року виконано наступний об'єм робіт: контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів:- обстежено 152 джерела викидів;- видано 125 актів перевірки ефективності роботи пилогазоочисних установок;- відібрано 1 796 проб промислових викидів забруднюючих речовин. -контроль якості стічних вод разом зі спеціалістами лабораторії ПНТП "Соціум": відібрано 61 проби води, виконано 684 хімічних аналізів:- 16 проб господарсько-побутових вод (336 хімічних аналізів);- 45 інших проби води за заявками цехів (348 хімічних аналізів). Разом з лабораторією ТОВ НВЦ "Запоріжгідропроєкт" відібрано 14 проб води, виконано 226 хімічних аналізів. Групою санітарно-гігієнічних досліджень лабораторії ЗвтаПБ проводились інструментальні виміри з метою санітарно - гігієнічного контролю та атестації робочих місць за умовами праці в 19 цехах заводу. Досліджено 266 робочих місць. Відібрано 2718 проб повітря робочої зони в цехах підприємства та виконано хімічні аналізи, з них: 175 аналізу пилу фіброгенної дії; 1736 хімічних аналізів; 288 досліджень вуглецю оксиду газоаналізатором; 312 досліджень азоту оксидів газоаналізатором; 207 досліджень ангідриду сірчистого газоаналізатором. Виконано 1131 вимірів шуму, 1095 вимірів мікроклімату (у т.ч. 329 - інфрачервоного випромінювання). Протягом року проводились дослідження повітря в 3-х точках населених місць у санітарно-захисній зоні підприємства, а також в 2-х точках на санітарно-захисній зоні ВП "Санаторій-Профілакторій", всього виконано 258 аналізів. Витрати на виконані дослідження: ДУ "Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб МОЗ України" - дослідження шкідливих речовин у повітрі робочої зони виробничого середовища на робочих місцях в цехах заводу для атестації робочих місць за умовами праці та надання заключення щодо

відповідності санітарно-гігієнічним нормативам - 72894,51 грн; ДУ "Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб МОЗ України" - дослідження рівня загальної вібрації у спектрі частот та надання заключення щодо відповідності санітарно-гігієнічним нормативам - 78193,28 грн; ПНТП "Соціум" - дослідження господарсько-фекальних вод підприємства з видачою протоколів - 232470,00 грн; Підприємство "Центр екодопомоги" - дослідження параметрів роботи ГОУ (газоочисних установок) і викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря на джерелах викидів з видачою актів ефективності роботи ГОУ і протоколів вимірювань - 240 000,00 грн; НВЦ "Запоріжгідропроєкт" - дослідження впливу ділянок полігону промислових відходів з видачою квартальних звітів - 703 400,52 грн; НВЦ "Запоріжгідропроєкт" - дослідження якості підземних вод на території автотранспортного цеху з видачою висновку за кожне півріччя - 7867,01 грн.

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

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

Основним видом діяльності є виробництво спеціальних сталей і сплавів, що відповідають міжнародним вимогам та стандартам. ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" виробляє більше 800 марок сталі та сплавів і більше 1000 різних профілів прокату. Основні види продукції, що виробляє компанія - прутки круглого, квадратного та прямокутного перерізу з нержавіючих, високолегованих інструментальних сталей, швидкорізальних, підшипникових, легованих і вуглецевих конструкційних марок сталі, у тому числі виплавлених методом порошкової металургії, електрошлакового та вакуумно-дугового переплаву. Найбільш перспективними по виробництву марками сталі є: 1. Нержавіюча сталь (304 L; 316 L; 321); 2. Нержавіюча без нікелева сталь (20-46X13, 45X9C3, 14X17H2); 3. Жароміцна сталь (XH50BMTЮБ-ВД, XH60BT-ВД, XH73MBTЮ-ВД, ); 4. Підшипникова сталь (ШХ15СГ-В, ШХ15-В-(У)); 5. Інструментальна сталь (4X5МФС, 4X5МФ1С, 6XB2ФС, 6XB2ФС); 6. Порошкова сталь (швидкоріжуча) (Р6М5Ф3-МП, Р0М2СФ10-МП, Р6М7Ф6К10-МП); 7. Порошкова сталь (інструментальна) (X8М2ФС-МП, X12МФ-МП, 100X8BM2Ф3С-МП).

##### 2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

Основні техніко-економічні показники діяльності за 2023 рік характеризуються такими результатами: - здача сталі - 78,6 тис. т., 115,3% до рівня попереднього року; - виробництво прокату - 54,6 тис. т., 107,3% до рівня попереднього року; - відвантаження металопродукції із заводу - 53,0 тис. т., 104,6% до рівня попереднього року; - товарна продукція в діючих цінах - 4704,5 млн. грн., 95,9 % до рівня попереднього року; - реалізація промислової продукції - 4495,8 млн. грн., 90,4 % до рівня попереднього року.

##### 3) середньореалізаційні ціни продуктів;

Обсяги виробництва та середньозважена ціна реалізації основних видів продукції за 2023 рік. Конструкційна вуглецева сталь - 15698 тон, середня ціна одиниці продукції - 37953грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 595778 тис. грн. Конструкційна легована 22688тон, середня ціна одиниці продукції - 66439 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 1507347тис.грн. Підшипникова 2739 тон, середня ціна одиниці продукції - 62290 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 170613 тис. грн. Інструментальна 2014 тон, середня ціна одиниці продукції - 132294 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 266411 тис. грн. Швидкорізальна 61 тон, середня ціна одиниці продукції - 763989 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 46521 тис. грн. Нержавіюча безнікелева 861 тон, середня ціна одиниці продукції - 167866 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 144550 тис. грн. Нержавіюча нікелева 7589тонн, оптова ціна одиниці продукції - 195044 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 1480228 тис. грн. Жароміцна 136 тон, середня ціна одиниці продукції- 2084858 грн/т без ПДВ, чистий дохід 282828 тис. грн. Інша металопродукція 24 тон, середня ціна одиниці продукції - 39995 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 957 тис. грн. Разом по металопродукції - 51809 тон, середня ціна одиниці продукції - 3550729 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 4495234 тис. грн. Інша реалізація - чистий дохід від реалізації - 923 тис. грн.

##### 4) загальна сума виручки;

Всього чистий дохід від реалізації у 2023 році складає 4496157 тис. грн. Виручка від реалізації

промислової продукції за 2023 рік нижче на 9,6% проти минулого року за рахунок зміни структури реалізації по групах марок сталі внаслідок суттєвого зменшення реалізації металопродукції на експорт, а саме зменшення обсягів усіх високолегованих марок, за винятком жароміцної сталі.

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

Загальна сума відвантаження на експорт у 2023 р. становила 1 519,9 млн. грн., що на 25,4 % нижче за рівень попереднього року. Частка експорту в загальному обсязі промислової продукції склала 32,7 %.

6) залежність від сезонних змін;

Від сезонних змін залежність є, але вона не така велика, як наприклад в сільському господарстві. Це стосується в основному зниження складських запасів на святкові дні або періоди відпусток.

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

Країни, у яких емітентом отримано 5 або більше відсотків від загальної суми доходів за звітний 2023 рік: Україна - 67,8%, Німеччина - 7,9%, Болгарія - 6,3%.

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

Найважливіші (крім України) ринки збуту (з 100% на зовнішньому ринку за часткою продажів в експорті): Західна Європа - 42,7%, східна Європа 42,4%, Північна і Південна Америки - 8,96%, решта розподіляється на Далекий і Близький Схід. Переважна більшість клієнтів підприємства 60% - це кінцеві споживачі - виробники труб, інструменту, деталей машин та механізмів та інші, 40% - це сервісні метало центри. В 2023 році продукція заводу постачається у 24 країн далекого зарубіжжя, серед яких одними з найбільших країн-споживачів є Болгарія, Німеччина, Італія, Сполучені Штати, Англія, Франція.

9) канали збуту;

Управління службою продажів, як складової частини маркетингової діяльності, на ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", здійснюється по напрямках продажу (на Далеке Зарубіжжя та Внутрішній ринок України) і є важливим процесом, що означає ефективність роботи всього заводу. Виходячи з цього, а також з огляду на досвід операційної роботи маркетингу, для ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" характерні такі відмінності у продажу металопродукції власного виробництва: 1. Побудована і діє така структура і система продажів, яка спрямовує свою діяльність на роботу з кінцевими споживачами за прямими контрактами або просування власної продукції на ринок з використанням власних торгових представництв. 2. Маркетинг підприємства створює максимально прості й зрозумілі зв'язки між заводом і кінцевими споживачами, заводом і торговими представництвами. Мета - зменшення часу на отримання замовлення, і розміщення його у виробництво, швидка оцінка ефективності замовлення з технічної та економічної сторони. 3. Робота служби продажів і торгових представництв спрямована на комплексне обслуговування клієнта, включаючи інжинірингові послуги і всі види сервісу. 4. Зростання повноважень і підвищення мотивації торгових офісів супроводжується не тільки підвищенням планів продажів по кожному з них, а й збільшенням кількості замовлень з більш високою доданою вартістю. ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" - одне з найпотужніших підприємств України з виробництва спеціальних сталей в Україні.

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

Однією з особливостей технології ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є імпортозалежність, оскільки суттєва частина необхідної номенклатури легуючих матеріалів не виробляється в Україні або не відповідає кількісним та якісним вимогам підприємства. Забезпечення виробничих потреб ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" сировиною та матеріалами в 2023 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. Підприємством було фактично втрачено доступ до звичних товарних джерел нікелю, ферохрому, магнезиту, 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: "токсичність" відносин з російськими компаніями; міжнародні санкції проти росії; запровадження урядом України низки обмежень у вигляді критичного імпорту та повна заборона на ввезення товарів російського походження; закриття автомобільних та залізничних сполучень на східному кордоні України; блокування флотом РФ Чорноморських шляхів та морських портів України; руйнування логістичної, енергетичної та промислової інфраструктури; окупація та анексія частини території України; дії обмежувального характеру з боку Європейських фінансових та контролюючих інституцій по відношенню до підприємств Запорізької області; висока ризикованість комерційних операцій через непередбачуваність і непрогнозованість ситуації; кризові явища світової економіки; прискорення інфляційних процесів тощо. В 2023 році підприємство в цілому було забезпечено необхідною кількістю матеріалів і сировини для оперативного використання та формування запасів для безаварійного проходження зимового періоду 2023-2024 рр., впроваджені заходи щодо диверсифікації постачальників, умов постачання та джерел сировини, в тому числі здійснена переорієнтація на закупівлю феросплавів належної якості виробництва Південної Африки, країн Південної Америки, Західної Європи. Рівень забезпеченості підприємства металовідходами в 2023 році становив 96,1% від річної потреби, у тому числі за видами: вуглецеві - 100%, нержавіючі - 100%, інші леговані - 29 %. Імпорт металобрухту в 2023 році фактично не відбувався з причини втрати каналів постачання через блокування та обстріли Чорноморських шляхів і морських портів України. Співвідношення імпортової та вітчизняної складової по основним видам сировини та матеріалів у 2023 році розподілилися наступним чином: металобрухт - внутрішній ринок -(за кількістю)- 100%; (за вартістю) - 100,0%; феросплави (за кількістю)- внутрішній ринок - 35,0%, імпорт - 65,0%; (за вартістю) - внутрішній ринок - 12,8%, імпорт - 87,2%; електроди - (за кількістю) внутрішній ринок - 100,0%, (за вартістю) - 100,0%. Основні постачальники сировини. У 2023 році постачання металобрухту та металовідходів на ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" здійснювали 44 компаній. Частина брухту постачалася безпосередньо з промислових підприємств, таких як "ЗАЗ", "НЗФ", "Дніпроазот", "Укрграфіт", "Покровський ГЗК" та інші. Основні постачальники металобрухту, частка яких у загальному обсязі поставок за кількістю та/або вартістю в 2023 році становила понад 5% є наступні: (за кількістю) ТОВ "МЕГАМЕТЛ" - 15,5%; ТОВ "МЕТ-ІМПЕКС" - 11,4%; ТОВ "АВРЕЛІАН" - 10,7%; ТОВ "ЕКОВТОРРЕСУРС" - 9,2%; ТОВ "МЕТАЛ ПРОМ ГРУП" - 7,3%; ТОВ "СІТІ ФІНАНС ГРУП" - 5,3%; ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН" - 4,3%. (за вартістю) ТОВ "МЕГАМЕТЛ" - 8,1%; ТОВ "МЕТ-ІМПЕКС" - 15,4%; ТОВ "АВРЕЛІАН" - 6,0%; ТОВ "ЕКОВТОРРЕСУРС" - 4,8%; ТОВ "МЕТАЛ ПРОМ ГРУП" - 3,7%; ТОВ "СІТІ ФІНАНС ГРУП" - 4,0%; ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН" - 14,6%. Основні постачальники феросплавів, частка яких у загальному обсязі поставок за кількістю та/або вартістю в 2023 році становила понад 5% є наступні: (за кількістю) MBR METALS OU, ЕСТОНІЯ - 27,0%; АТ "ЗФЗ", УКРАЇНА - 20,0%; AB BUSINESS COMPANY BV, НІДЕРЛАНДИ - 19,8%; DSS INTERNATIONAL S.A., ШВЕЙЦАРІЯ - 12,9%; (за вартістю) MBR METALS OU, ЕСТОНІЯ - 15,2%; АТ "ЗФЗ", УКРАЇНА - 7,9%; AB BUSINESS COMPANY BV, НІДЕРЛАНДИ - 45,6%; DSS INTERNATIONAL S.A., ШВЕЙЦАРІЯ - 22,1%. Постачальниками енергоресурсів Товариства є: ПАТ "Запоріжсталь" (вода умовно-чиста ГНС, для господарських потреб тощо, кисень, аргон, домений газ); ТОВ "Сітіенерджи" (природний газ); ТОВ "Запоріжжяелектропостачання" (електроенергія).

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

Макроекономічний розвиток України та широкомасштабна війна з Російською Федерацією та інші геополітичні відносини мають безпосередній вплив на діяльність Підприємства. Наступні прогнози матимуть позитивний вплив на розвиток Підприємства у майбутньому. Якщо Україна зможе уникнути впливу критичних ризиків, а морський коридор працюватиме стабільно, виплавка сталі в нашій країні у 2024 році може досягти 7,2-7,5 млн т. Таку думку висловив головний аналітик GMK Center Андрій Тарасенко. Ситуація в українській металургії у 2023 році дещо стабілізувалася, але очікувалися значні ризики. Спостерігався певний розвиток, зокрема зростання місячних обсягів виробництва порівняно з початком війни. Але будь-який із факторів може кардинально змінити все, ключове - питання

експортної логістики. "У 2023 році випуск сталі може становити 6,2-6,3 млн т. Оціночно, середнє завантаження потужностей працюючих підприємств склало близько 60%. За даними ЗМІ, АМКР може у 2024 році запустити другу доменну піч, що може додати до загального випуску сталі близько 1 млн т, залежно від дати запуску", - зазначив Андрій Тарасенко. Також галузеві експерти прогнозують подальше зростання металоспоживання в країні, яке розпочалося 2023 року. За даними ОП "Укрметалургпром", споживання металопрокату за 11 місяців зросло у 2,06 рази порівняно з аналогічним періодом минулого року - до 3,25 млн т. "У 2023 році внутрішнє споживання металопрокату з урахуванням імпорту становитиме близько 3,5 млн т. Передбачається, що у 2024 році внутрішнє споживання досягне 3,7-4 млн т металопрокату, в першу чергу, за рахунок підвищення частки українських виробників (на сьогодні їхня частка становить близько 68,4% у загальному споживанні на внутрішньому ринку, 2024-го можна припустити, що їхня частка підніметься до 70-71%)", - підкреслив президент ОП "Укрметалургпром" Олександр Каленков. Споживання сталевого прокату в Україні за підсумками 2023 року сягнуло 3,506 млн т, що у 2,2 рази більше за показник 2022 року, коли споживання було на рівні 1,598 млн т. Як зазначили в об'єднанні підприємств "Укрметалургпром", у загальній структурі споживання прокату 68% припадає на власне виробництво, ще 32% - на імпорт. Минулого року на внутрішній ринок надійшло 2,387 млн т прокату, виготовленого на металургійних комбінатах в Україні, що становить 44% від загального обсягу виробництва у 5,37 млн т. Водночас у січні-грудні 2023 року було імпортовано 1,118 млн т прокату. Основними постачальниками стали інші країни Європи (42,4%), країни Євросоюзу (37,3% ) та країни Азії (18,2%). Привізний метал характеризується суттєвим домінуванням плоского прокату над сортовим (76,08% та 23,87% відповідно). За підсумками січня-грудня 2023 року металургійні підприємства України виплавили 6,23 млн тон сталі або 99,4% відносно аналогічного періоду 2022 року. Про це повідомили в об'єднанні підприємств "Укрметалургпром". За оперативними даними об'єднання, за 12 місяців 2023 року скоротилося виробництво чавуну на 6,1% - до 6 млн т. При цьому, виробництво прокату склало 5,37 т, що відображає збільшення на 0,4% склавши 5,37 млн т. Глобальна промислова активність знизилася у 2023 році (Reuters): Глобальні промпідприємства слабо завершили 2023 рік: у грудні активність у Євразії скорочувалася 18-й місяць поспіль, а виробничі потужності Азії зазнали удару через нестійке економічне відновлення в Китаї. Ряд індексів менеджерів із закупівель продемонстрували стійке уповільнення і припустили, що будь-який поворот цього року займе певний час. Це ставить під сумнів оптимізм, який відновився на фінансових ринках у останні декілька тижнів. Остаточний індекс менеджерів із закупівель у виробничому секторі Євразії Гамбурзького комерційного банку (НСОВ), що розраховується компанією S&P Global, незначно зріс до 44,4 у грудні з 44,2 у листопаді, але залишився значно нижче 50, що означає зростання активності. Тенденція вказує на скорочення ВВП Євразії в минулому кварталі, причому виробнича діяльність у найбільшій економіці блоку, Німеччині, також скоротилася в грудні. Згідно з офіційними даними, у третьому кварталі економіка Євразії скоротилася на 0,1%, тому спад другий квартал поспіль відповідає технічному визначенню рецесії. "Наприкінці 2023 року промвиробництво в Євразії залишалося під тиском. Забігаючи наперед, можна сказати, що незначне зростання оптимізму щодо перспектив на наступний рік є позитивним моментом, але не дуже вагомим", - зазначив головний економіст Євразії Pantheon Macroeconomics Клаус Віс-тесен. Індекс ділової активності у виробничому секторі євразії, який входить до складу композитного індексу PMI, знизився до 44,4 з листопадового показника 44,6, але трохи випередив попередню оцінку 44,1. Британський виробничий сектор також зазнав невдачі: остаточне значення PMI у виробничому секторі S&P Global/CIPS у грудні знизилось до 46,2, що завершило тримісячну серію покращення. Як зазначає Reuters: виробнича активність в Азії також продовжувала зазнавати труднощів, особливо в країнах, що залежать від технологій. Промислова активність у Південній Кореї знову впала, а Тайвань продовжив падіння 19-й місяць поспіль. Китайський PMI Caixin продемонстрував несподіване прискорення активності в грудні, хоча це контрастує з офіційним індексом PMI Пекіна, який залишається у зоні скорочення вже третій місяць поспіль. Неоднозначні економічні перспективи Китаю продовжують затьмарювати перспективи його основних торговельних партнерів. "В цілому, економічні

перспективи виробничого сектору (Китаю) продовжували покращуватися в грудні, попит і пропозиція зростали, а рівень цін залишався стабільним", - зауважив старший економіст Caixin Insight Group Ван Чже. Майбутній економічний напрямок розвитку галузі великою мірою залежить від ефективності економічних, фінансових та монетарних заходів, які повинен вжити уряд країни, разом зі змінами в юридичному, регулятивному та політичному середовищі. Для збільшення експорту металургійної продукції з України необхідно вирішити кілька загальних питань (стосується також експорту металопродукції ДСС):-не зможуть розвивати експорт - європейські порти не здатні обробляти такі обсяги продукції Розблокування українських морських портів для металургійної продукції. Без розблокованих портів металурги, які можуть поставлятися з України; -Збільшення пропускної здатності прикордонних залізничних переходів з ЕС;-Важливою проблемою залишається стабілізація енергопостачання. Слід посилити дипломатичні зусилля, спрямовані на витіснення російської продукції з європейського ринку.

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

Для виробництва сталі в умовах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" використовують наступні новітні технології: 1. Методом порошкової металургії освоєна та впроваджена технологія виплавки, пресування, деформаційного переділу і термічної обробки інструментальних порошкових сталей марок K340-PM(110X8M2FC-МП), SPM20CV(X20VMФ4-МП), Z-420V PM(X14MФ9-МП), PM420-CW (X13MФ9-МП), DPM X818 (X18MФ3C-МП); 2. Освоєна технологія виплавки сталі 4130/30XM(A) по ТП №333-10; 3. Освоєно виробництво прутків зі сплаву XH60MB-BD(UNS N06625-VAR).

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

ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" - один з провідних виробників спеціальних сталей і сплавів у Європі. Підприємство було засновано в 1932 році в місті Запоріжжя (Україна) як частина потужного державного металургійного комплексу. Наразі ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" - ключовий виробник сортової нержавіючої сталі в Україні і безперечний лідер в даному сегменті. Технології, що застосовуються на підприємстві, дозволяють отримувати високоякісні матеріали, які використовуються в найбільш відповідальних галузях промисловості - машинобудуванні, суднобудуванні, автомобілебудуванні, авіакосмічній і нафтогазовидобувній галузях. Продукція підприємства використовується у виробництві деталей машин і механізмів, ріжучого інструменту для подальшої обробки металів і сплавів, безшовних труб і підшипників, охоплює цілий спектр сегментів ринку. Продукція ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" має попит більш ніж в 30 країнах світу та дистрибутивну мережу у 14 країнах світу. Споживачами продукції заводу є близько 250 підприємств. Рейтинг за обсягом товарної продукції першої десятки країн-споживачів: Україна, Болгарія Німеччина, Італія, США, Великобританія, Франція, Швеція, Польща, Іспанія.

14) рівень конкуренція в галузі, основні конкуренти особи;

По вуглецевій сталі: Метінвест, Турція і східні європейські заводи. По легованій конструкції: ПАТ "АрселорМіттал Кривий Пір", Promet Steel (Болгарія). По металопрокату з нержавіючої та інструментальної сталей: Valbruna, ITALFOND S.P.A. (Італія), COGNE ACCIAI SPECIALI S.P.A (Італія), Ugitech (Франція), OUTOKUMPU LONG PRODUCTS (Швеція), VIRAJ PROFILES LIMITED (Індія), WELSPUN SPECIALTY SOLUTION LIMITED (Індія), металопрокатні заводи Туреччини, європейські заводи, По підшипниковій сталі: ПАТ Acil Celik (Туреччина), По осьовий заготовці: ПрАТ "КАМЕТ-СТАЛЬ". Входить до складу ТОВ "МЕТІНВЕСТ ХОЛДІНГ". Найважливіші переваги продукції ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" перед конкурентами: - висока якість сталі;- раціональне співвідношення ціни металопрокату та його якості;- широкий асортимент марок сталей.

15) перспективні плани розвитку особи;

Ключове завдання воєнної економіки - максимально можлива мобілізація матеріальних, фінансових і людських ресурсів. Для ДСС у 2024р. існує низка факторів, що стримують вплив на діяльність підприємства: -значний вплив військового вторгнення Росії в Україну. Продуктивність компанії сильно залежить від забезпечення безпечної роботи, поставок електроенергії та вирішення логістичних питань;- нерівномірний попит на сталь;-бронювання робітників підприємства для виконання замовлень клієнтів,

в тому числі для ВПК;-посилення протекціонізму на зовнішніх ринках;-високий рівень податкового навантаження;-зростання екологічного тиску, підвищення екологічного податку, витрати, пов'язані з боротьбою з парниковими газами;-підвищення тарифів на залізничні вантажоперевезення в Україні;-підвищення тарифів на енергоносії;-зростання витрат на морські перевезення;-підвищення цін на базові метали за умов низької пропозиції;-модернізація виробництва основними конкурентами. У 2024 р. продуктивність компанії теж сильно залежатиме від забезпечення безпечної роботи, бронювання робітників для праці на заводі, постачання електроенергією та вирішення логістичних та фінансових питань. Тому підготовлений прогнозний план продажу на 2024 виходячи з цільових показників виробництва 5000т/міс. На 2024 рік актуальними є: розробка заходів, спрямованих на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції та розширення асортименту для забезпечення прибуткової діяльності Підприємства; реалізація програм по зниженню собівартості виробництва та оптимізації витрат; підтримка стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем. З точки зору виробничо-технологічного напрямку виникає необхідність заміни застарілого та морально зношеного устаткування з проведенням модернізації обладнання підприємства для підвищення якості та конкурентоспроможності продукції на світових ринках разом зі зменшенням її собівартості. Враховуючи вище наведене, констатуємо, що в умовах війни українська металургія особливо потребує державної підтримки, в першу чергу: забезпечення стабільного і сприятливого тарифного і податкового поля; бронювання робітників для роботи на заводі, здешевлення кредитних ресурсів, що надаються державним банком; надання якісного сервісу з боку державних транспортних компаній; створення умов для розширення інвестицій в реальний сектор і пов'язаного з цим процесом зростання споживання металу; захисту інтересу українських експортерів на зовнішніх ринках збуту.

7. У разі якщо, особа є фінансовою установою, то вказується інформація передбачена пунктами 1 (в тому числі перелік банківських та фінансових послуг, які фактично надавались такою фінансовою установою протягом звітного періоду), 4, 11-15.Емітент не є фінансовою установою.

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

Головний ризик 2024 року - це військова агресія проти України. Передбачити наслідки впливу війни на економіку з достовірною точністю практично неможливо. Наслідком ескалації воєнних дій може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме 0 ризики. Зниження обсягів та порушення ритмічності міжнародної підтримки України через політичні процеси в країнах-партнерах може заподіяти суттєву шкоду як фінансовій стабільності, так і обороноздатності країни. Блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Продовження блокади вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів негативно впливатиме на зовнішньоторговельний баланс, що генеруватиме ризики для валютної стабільності. Техногенні катастрофи. Внаслідок ударів російських окупантів по об'єктах критичної цивільної інфраструктури загострюються ризики виникнення аварій, що потребуватиме додаткових витрат бюджетних коштів та знижуватиме продуктивність економіки. Можливе загострення протестних настроїв у суспільстві у зв'язку із високим рівнем безробіття, труднощами знаходження достатніх засобів для існування та психологічним зламом значної кількості людей внаслідок воєнного стану. Головний ризик в 2023 році - відкритий військовий напад Росії на Україну спричинив різке зниження економічної активності в Україні. На початку великомасштабної війни в 2022 третина підприємств зупинила діяльність через фізичну руйнацію та тимчасову окупацію низки регіонів, високий рівень невизначеності та ризиків, розрив логістичних та виробничих зв'язків, вимушену масову міграцію населення. Проте вже з половини 2022 року та в 2023 році економічна активність почала поживавлятися, бізнес та населення поступово адаптуються до нових умов діяльності. Спад виробничих показників ДСС у 2022 - 2023р. викликаний дефіцитом сировини та електроенергії в енергосистемі України, спричиненої масованими ракетними обстрілами та виникненням логістичних проблем через значний вплив військового вторгнення Росії в Україну. У 2023 р. продуктивність компанії теж сильно

залежала від забезпечення безпечної роботи, постачання електроенергії та вирішення логістичних питань, що змусило ДСС скоротити виробництво. Ситуація з виробництвом залежить від стабільності постачання електроенергії, оскільки Росія продовжує завдавати ракетних ударів по критично важливій енергетичній інфраструктурі. Також до основних ризиків роботи заводу 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.

I. Ризик НДДКР. Завод здійснює діяльність, пов'язану з розробкою планів НДР, організацією робіт за технологічним розпорядженням (ТР) і виробництвом дослідних партій в результаті моніторингу рівня якості продукції, що виготовляється, на основі аналізу початкових вимог замовників, результатів маркетингових досліджень, тенденцій розвитку та науково-технічного запасу і несе відповідні витрати і ризики. Ризик НДДКР відноситься до такого, що значні витрати на створення інноваційних продуктів та послуг можуть не привести до запланованого результату.

II. Ризик коливання вартості витрат на виробництво. Завод несе ризик коливання витрат на виробництво (тобто, підвищення цін на сировину та виробниче обладнання). Оскільки всі стратегічні рішення приймаються на рівні заводу (у відповідності з описаним вище підходом до планування закупок), а також у зв'язку з тим, що на протязі року ціни на більшість комплектуючих можуть значно варіювати, Завод не може будь-яким чином контролювати рівень одного із основних видів витрат на виробництво та приймає відповідний ризик. Це основний виробничий ризик, що впливає на собівартість виробництва та всі економічні показники роботи заводу, який несе завод. Підприємство виробляє високоякісні сталі і сплави, тому основними вимогами, що пред'являються до закупівлі сировини і матеріалів, є їх якість та своєчасність поставки.

III. Ризик знецінення запасів, пов'язаний з готовою продукцією (в тому числі застарівання і недостатності запасів). Ризик знецінення запасів, який несе завод, можна вважати неістотним, оскільки виробництво продукції здійснюється на по замовній основі. Є невеликий залишок готової продукції, що не затребувана замовником по причині перевищення толерансу, невідповідності якісним характеристикам або неможливістю покупця сплатити всю партію металопродукції. Частка таких залишків в загальному обсязі відвантаженої продукції складає до 0,5%. На складах заводу зберігається готова продукція зі строком зберігання більше 60 днів. Це так звані немобільні залишки ГП. Основні причини не мобільності: 1) перевищення толерансу (по технологічним причинам виготовили продукцію більше, ніж заказано, покупець надлишки придбати відмовився); 2) відмова від виготовленої продукції з причини погіршення фінансового стану замовника; 3) доукомплектація заказу до транспортної норми (частина заказу виготовлена, очікується виготовлення іншої частини заказу для відвантаження всієї замовленої партії). Заходи по зниженню немобільних залишків ГП: 1) пошук покупців на немобільну продукцію; 2) зниження цін; 3) технологічні заходи з усунення дефектів, браку; 4) списання в брухт та переплав. Як правило, продукція, не затребувана замовником, реалізується за іншими замовленнями або направляється в переробку та використовується при виконанні інших заказів.

IV. Ризик знецінення запасів (в тому числі застаріння і недостатність запасів), пов'язаний з сировиною і виробничим обладнанням. Завод несе відповідний ризик застаріння виробничих запасів. Ризик знецінення запасів виникає в результаті зміни попиту на продукцію, виготовлену заводом. Ризик знецінення запасів, який несе завод, має середній або нижче середнього рівня критичності для бізнесу. Присутній постійно. Для мінімізації ризику здійснюються заходи постійного моніторингу рівня запасів, автоматизованого розрахунку нормативу оборотних засобів, визначення максимально можливого рівня залишків на запланований період. Зазвичай ціни на застарілі матеріали, придатні для подальшого використання, встановлюються на більш низькому рівні, ніж понесені в попередньому періоді витрати на їх придбання. Це дозволяє відповідати кон'юктурі ринку та звести до мінімуму збитки від знецінення запасів.

V. Ризик пошкодження або втрати під час транспортування відносно готової продукції, сировини і виробничого обладнання. Відповідно до умов поставки завод не несе ризиків пошкодження або втрати під час транспортування продукції, якщо право власності на продукцію переходить до перевізника в момент відвантаження, тобто на складі заводу. Завод та дистриб'ютори

укладають договори з перевізниками для обмеження ризику, пов'язаного з транспортуванням продукції. При цьому застосовується система страхування товару CONVENTION ON THE CONTRACT FOR THE INTERNATIONAL CARRIAGE OF GOODS BY ROAD, відповідно до якої відповідальність за товар при транспортуванні несе транспортна компанія. VI. Ризик зміни кон'юнктури ринку (комерційний ризик). Завод несе ринковий ризик щодо продажів виготовленої продукції. Даний ризик обумовлено можливістю зниження ринкової ціни на продукцію в результаті зміни кон'юнктури ринку, а також зниження ціни на продукцію на ринку, зниження попиту на продукцію та зменшення обсягів виробництва. Основні ринкові ризики для заводу щодо реалізації продукції: -недобір необхідної мінімальної кількості та якості заказів; -перехід клієнтів до конкурентів; -низькі ціни на металопродукцію і високі ціни на сировину, матеріали, енергоносії - можуть перевести рентабельну продукцію у розряд нерентабельної; -зниження обсягів виробництва та скорочення персоналу. VII. Ризик відповідальності за якість продукції. Завод несе ризик відповідальності за якість продукції у вигляді отримання претензій від споживачів. У випадку визнання претензії заводом, її врегулювання може здійснюватися шляхом надання заявникові претензії партії продукції з затребуваними характеристиками; відшкодування (компенсації) витрат на доробку; грошової компенсації збитків, зменшення вартості продукції або інше. Рівень ризику є низьким. Відсоток втрат по браку невисокий, так як здійснюються заходи щодо моніторингу ситуації та активному внесенню коригуючих дій. VIII. Кредитний ризик. Коли здійснюється передоплата за продукцію, даний ризик для заводу є несуттєвим. Ризики є, коли продажі ведуться на основі відкладених платежів. IX. Ризик прийняття стратегічних рішень. Завод несе високий рівень ризику за при-йняття стратегічних рішень, оскільки, через неправильно обрану стратегію продажів, розвитку, інвестицій, ремонтів та інше. наслідки можуть бути серйозні, до зупинки заводу. X. Ризик не завантаження виробничих потужностей. Завод несе високий рівень ризику не завантаження виробничих потужностей, тому що при зменшенні обсягів виробництва продукції знижуються обсяги реалізації і зростає собівартість виробленої продукції за рахунок розподілу постійних виробничих витрат. XI. Ризик забруднення навколишнього середовища та витрати, пов'язані з цим, виникають при штатній роботі заводу. При аваріях ці ризики можуть збільшитися багаторазово. Ризик забруднення навколишнього середовища для заводу достатньо високий. XII. Ризик нестачі кваліфікованої робітничої сили. Завод несе ризик втрати досягнутих обсягів виробництва із-за відтоку кваліфікованих робітників в інші країни.

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

Одним з першочергових стратегічних завдань ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є підвищення конкурентоспроможності за рахунок покращення якості продукції та ефективності виробництва, зокрема, оновлення та реконструкції виробничого обладнання. У рамках модернізації виробництва у 2023 році було завершено реконструкцію гідро управління кувальних маніпуляторів А та В агрегату РКМ-1000 у ковальському цеху та модернізацію аргонних компресорів МКЗ-26, МКЗ-19 фірми "Хофер" у ЦПМ. Для досягнення поставленої мети підприємство впроваджує енерго- та ресурсозберігаючі технології. У 2023 році розпочато реалізацію проекту з реконструкції системи забезпечення виробництва стисненим повітрям шляхом встановлення окремих компресорів або локальних компресорних станцій поблизу споживачів. Великим пріоритетом для підприємства є підтримка стандартів безпеки праці - підприємство виконує поставлені задачі з удосконалення безпечного робочого простору персоналу. За даним напрямом було реалізовано проект укомплектування окремих приміщень СПЦ-5 установками пожежної сигналізації. Також важливим є напрям економічної безпеки - у 2023 р. було завершено реалізацію проекту модернізації відеоспостереження у СПЦ-2. З метою зниження собівартості продукції Правління впроваджувало ряд заходів щодо оптимізації витрат:-щомісячна та щотижнева оптимізація графіків роботи обладнання з метою зниження непродуктивних витрат енергоносіїв (електричної енергії, природного газу, теплової енергії), витрат на технічне обслуговування та ремонт обладнання; -щомісячний розрахунок економічної ефективності

доцільності виправлення забракованої металопродукції, що знаходиться у залишках незавершеного виробництва;- скорочення постійних витрат в опалювальний період; - максимальне використання потужностей модернізованих печей. Триває 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 металобрухту; простоїв основного виробничого обладнання; дотриманням рівня продуктивності праці і виконання змінних завдань по підрозділах; аналізом непродуктивних втрат під час виробництва сталі та прокату. 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.

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

Введення в експлуатацію основних засобів:

2019р. введено в дію на 85 765 тис. грн.

2020р. введено в дію на 115 560 тис. грн.

2021р. введено в дію на 76 082 тис. грн.

2022р. введено в дію на 17 159 тис. грн.

2023 рік введено в дію на 43 799 тис. грн

Вибуття основних засобів:

2019р. вибуло основних засобів на 17 574 тис.грн

2020р. вибуло основних засобів на 25 476 тис.грн.

2021р. вибуло основних засобів на 31 954 тис.грн.

2022р. вибуло основних засобів на 12 246 тис.грн

2023р. вибуло основних засобів на 6 150 тис.грн.

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

Всі основні засоби ПрАТ "Дніпроспецсталь" довгострокового використання. Станом на 31.12.2023 р. первісна вартість основних засобів за основними групами становить - 4 854 108 тис.грн., сума нарахованого зносу становить - 760 087 тис. грн. Для нарахування зносу основних засобів в 2023 р. застосовується - прямолінійний метод. Термін використання по групам основних засобів:- будівлі та споруди - 109 р;- машини, обладнання -82 р;- транспортні засоби - 75 р;- інвентар, офісне обладнання та інше - 76 р. Орендовані основні засоби знаходяться на позабалансовому обліку, до їх складу належать:1. Оренда шляхопровода, договір діє до 31.12.2023 року; 2. Оренда приміщення, договір діє до 31.12.2023 року; 3. Оренда автомобілів, договір діє до 31.12.2023 року; 4. Оренда ножиць, договір діє до 31.12.2023 року; 5. Оренда ємності, договір діє до 31.12.2023 року; 6. Оренда обладнання, договір діє до 31.12.2023 року. ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" надавало послуги 43 іншим юридичним особам з оренди нежитлових приміщень, 2 особам з оренди житлових приміщень. Здається в оренду 1 цілісний майновий комплекс (склади продовольчої бази), також надаються невеликі приміщення (в основному об'єкти соціально-культурного побуту) під офісні приміщення. З метою покращення екологічної ситуації на підприємстві в 2023 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 канами полігону

промислових відходів, у відповідності до вимог природоохоронного законодавства і нормативно-правових документів з метою недопущення потрапляння забруднюючих речовин до нагornoї каналі; дотримання нормативів граничнодо-пустимих скидів забруднюючих речовин у водний об'єкт (залив Осокорів Дніпровського водосховища) з поверхневими водами нагornoї каналі; фахівцями НВЦ "Запоріжгідропроєкт" розроблено "Проєкт нормативів гранично допустимого скиду (ГДС) забруднюючих речовин, що надходять по нагornoї каналі з ділянок полігону пром. відходів "Балка Середня", які затверджені при отриманні дозволу на спеціальне водокористування терміном на три роки; 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 ТОВ "ЦЕРН" проведено інвентаризацію стаціонарних джерел викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, складено звіт з інвентаризації, розроблено документацію, що обґрунтовує обсяги викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря, документи направлено до Міндовкілля; подано до Міндовкілля Декларацію про провадження господарської діяльності з 01.01.2023 викиду забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами підприємства; спільно з фахівцями ТОВ "ЦЕРН" розроблено План моніторингу викидів парникових газів, документи затверджено в Міндовкілля; спільно з фахівцями ТОВ "ЦЕРН" складено Звіт оператора про викиди парникових газів за 2021 рік, який пройшов верифікаційну перевірку у незалежного верифікатора ТОВ "БЮРО "ЕКО-СТРІМ", документи затверджено в Міндовкілля; подано в Міндовкілля Декларацію про провадження господарської діяльності на здійснення операцій з оброблення відходів в умовах воєнного стану; фахівцями ТОВ НВП "Дніпроенергосталь" для підприємства розроблено основні технічні рішення для реалізації природоохоронного заходу "Реконструкція установки очищення димових газів сталеплавильної печі №6 СПЦ-2".

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

Ключовими ризиками є: попит та ціни на металопродукцію, ціни на сировинні матеріали, їх доступність на ринку у необхідній кількості для задоволення потреб заводу, тарифи на основні енергоносії, курс національної валюти по відношенню до долара і євро. Головний ризик у 2023 році - продовження відкритого військового нападу Росії на Україну, який спричинив різке зниження економічної активності в Україні через тимчасову окупацію низки регіонів, фізичну руйнацію підприємств, високий рівень невизначеності та ризиків, розрив логістичних та виробничих зв'язків, вимушену масову міграцію населення. Проте в 2023 році економічна активність почала поживляватися, бізнес поступово адаптується до нових умов діяльності. У сфері законодавства: - 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 Товариство 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; - в значній мірі зазначені негативні результати господарської діяльності підприємства спричинило застосування санкцій проти контрагента Товариства - компанії ДСС Інтернешнл СА. Проти даної компанії застосовані персональні економічні санкції (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) та діють обмеження визначені у Положенні про здійснення банками фінансового моніторингу, затв. Постановою Правління Національного банку від 19.05.2020 № 65 щодо заборони здійснення видаткових операцій. У зв'язку з заборонаю здійснювати видаткові операції Компанія ДСС Інтернешнл СА не розраховується з Товариством за поставлену продукцію. Таким чином у 2023 році утворилося сальдо заборгованості. Також до основних ризиків роботи заводу відносяться високий рівень конкуренції та

обмежена здатність конкурувати, ураховуючи відносно високу собівартість виробництва, обмежену кількість сировини необхідної якості. Заходи по захисту діяльності полягають у налагодженні постійних зв'язків зі споживачами, формуванні в них лояльності до бренду ДСС. На фінансово-економічний результат 2023 року вплинули наступні макроекономічні та ринкові чинники: У сфері продажів: дія воєнного стану в країні, введеного з 24.02.2022р.; блек-аут у січні та лютому 2023р.; несприятлива кон'юнктура на ключових ринках збуту металопродукції; продовження Євро-пейським союзом режиму безмитної торгівлі між ЄС та Україною ще на рік (до червня 2024р); блокування вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів для експорту та імпорту; зміна тарифів на енергоносії; ризик тимчасових відключень електроенергії через пошкодження об'єктів критичної інфраструктури внаслідок масованих ракетних атак. У сфері закупівель: дефіцит брухту на внутрішньому ринку України; дефіцит сировини; висока волатильність світового ринку металовідходів нержавіючих марок сталі протягом всього 2023 року; зростання вартості перевезень усіма видами транспорту з причини блокування кордонів польськими перевізниками; висока ризикованість комерційних операцій через непередбачуваність і не прогнозованість ситуації; руйнація з 2022 року більшості усталених каналів постачання ТМЦ на внутрішньому ринку і на міжнародних товарних ринках внаслідок воєнної агресії; втрата підприємством доступу до звичних товарних джерел нікелю, ферохрому, магнєзиту, вапняку, залізної руди, вогнетривів, нержавіючих металовідходів та інших матеріалів металургійного призначення, що раніше постачалися з Туреччини, Європи, Казахстану, Китаю, РФ; руйнування логістичної, енергетичної та промислової інфраструктури; дії обмежувального характеру з боку Європейських фінансових та контролюючих інституцій по відношенню до підприємств Запорізької області.

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

За 2023 рік замовлення склали: 52783 тонн продукції на суму 126097 тис грн. На кінець 2023 року ще не виконано замовлень в середньому на 0,5 місяця. Це приблизно на суму  $126097/24=5\,250$  тис. грн. з ПДВ.

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

Середньооблікова чисельність персоналу в 2023 р. проти 2022 р. зменшилася на 416 осіб (у 2023 р. складає - 2743 особи., проти у 2022 р. - 3159 осіб.). Зменшення чисельності відбулося за рахунок звільнень у зв'язку з виїздом працівників через бойові дії та збільшення чисельності мобілізованих працівників. середньооблікова чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 0 (осіб); чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня тижня) - 1600 (осіб). Фонд оплати праці (далі ФОП) на 2023 рік (без відрахувань у ФСС) - 429354,7 тис. грн. Порівняно з 2022 роком падіння ФОП становить 12,7%, за рахунок припинення виплат мобілізованим працівникам (нараховувались у першій половині 2022р. згідно діючого законодавства) та зменшення чисельності працівників. Середньомісячна заробітна плата одного працівника склала 12 970 грн., що на 6,1% вище рівня попереднього року.

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

Не надходило

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

Інша інформація відсутня.

### Інформація щодо отриманих особою ліцензій

Вид діяльності	Номер ліцензії	Дата видачі	Орган державної влади, що видав ліцензію	Дата закінчення строку дії ліцензії (за наявності)
1	2	3	4	5
Зберігання пального	08250414201900060	16.08.2019	ГУ ДПС у Запорізькій області	16.08.2024
Зберігання пального	08250414201900189	27.12.2019	ГУ ДПС у Запорізькій області	27.12.2024
Зберігання пального	08250414201900190	27.12.2019	ГУ ДПС у Запорізькій області	27.12.2024
Ліцензія на придбання, зберігання, використання, знищення прекурсорів (списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів психотропних речовин і прекурсорів.	АЕ №299334	13.08.2020	Державна служба України з контролю за наркотиками	13.08.2025
Постачання теплової енергії (переоформлено ліцензію розпорядженням від 12.12.2018 №345-л)	АЕ №263889	19.11.2013	Запорізька обласна державна адміністрація	
Ліцензія (зі змінами №1 від 24 травня 2011р., №2 від 21 травня 2013р., №3 від 22 липня 2014р., №4 від 13 квітня 2018р. та №5 від 11 липня 2019р.) на право провадження діяльності з використання джерел іонізуючого випромінювання	ОВ №050077	24.07.2009	Південно-східною державною інспекцією з ядерної та радіаційної безпеки Державної інспекції ядерного регулювання України	24.07.2026
Ліцензія на право провадження господарської діяльності з поводження з небезпечними відходами	АЕ №263999	12.07.2013	Міністерство екології та природних ресурсів України	
Надання освітніх послуг навчальними закладами, пов'язаних з одержанням професійної освіти на рівні кваліфікаційних вимог до проф.-техн. навчання, перепідготовки, підвищення кваліфікацій	АЕ №285393	08.11.2013	Міністерство освіти і науки України	
Посередницька діяльність митного брокера та митного перевізника	АВ №491607	04.06.2010	Державна митна служба України	
Медична практика	АД №064038	02.08.2012	Міністерство охорони здоров'я України	
Постачання електричної енергії	б/н	12.06.2019	Національна комісія, що	

(Постанова №1002 від 11.06.2019р.)			здійснює державне регулювання у сферах енергетики та комунальних послуг	
------------------------------------	--	--	---	--

#### Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	4 394 272	4 094 021	9 358	9 358	4 403 630	4 103 379
будівлі та споруди	2 641 574	2 485 545	852	852	2 642 426	2 486 397
машини та обладнання	1 569 261	1 452 955	5 813	5 813	1 575 074	1 458 768
транспортні засоби	144 056	121 604	2 693	2 693	146 749	124 297
земельні ділянки	16 977	16 977	0	0	16 977	16 977
інші	22 404	16 940	0	0	22 404	16 940
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	4 394 272	4 094 021	9 358	9 358	4 403 630	4 103 379
Додаткова інформація	Всі основні засоби ПрАТ "Дніпроспецсталь" довгострокового використання. Станом на 31.12.2023 р. первісна вартість основних засобів за основними групами становить - 4 854 108 тис.грн., сума нарахованого зносу становить - 760 087 тис. грн. За 2023 рік вибуло основних засобів на 6 150 тис.грн., а введено в дію на 43 799 тис. грн. Для нарахування зносу основних засобів в 2023 р. застосовується - прямолінійний метод. Термін використання по групам основних засобів: - будівлі та споруди - 109 р; - машини, обладнання -82 р; - транспортні засоби - 75 р;- інвентар, офісне обладнання та інше - 76 р.					

#### Інформація щодо вартості чистих активів

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів, тис.грн	-2 544 103	-1 637 963
Статутний капітал, тис.грн	49 720	49 720
Скоригований статутний капітал, тис.грн	49 720	49 720
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період	-5117	-3294

до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період	-155	-784
Висновок	У звітному періоді у зв'язку зі зниженням чистих активів Товариства, Правління в порядку визначеному ч.2 ст. 16 Закону України "Про акціонерні товариства" повідомило Наглядову раду Товариства про зниження вартості чистих активів Товариства за даними останньої річної фінансової звітності (протокол засідання Правління б/н від 16.03.2023 р.). За рішенням Наглядової ради (протокол засідання Наглядової ради б/н від 28.03.2023 р.), Правлінням розроблені заходи щодо покращення фінансового стану Товариства, які були затверджені Загальними зборами акціонерів Товариства, які відбулися 31.05.2023 р.	

### Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	4 190 516	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит банку	04.03.2011	326 426	5,48	18.12.2021
Короткостроковий кредит банку	10.04.2008	220 793	1,25	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	18.10.2007	147 435	11	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	18.10.2007	61 172	1,25	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	07.10.2013	1 719 147	11,25	02.12.2021
Короткостроковий кредит банку	05.03.2015	1 715 543	10,5	02.12.2021
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	5 023	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	4 217 112	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	8 412 651	X	X

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

№ з/п	Основний вид продукції	Обсяг виробництва			Обсяг реалізованої продукції		
		у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї виробленої продукції	у натуральній формі (фізична одиниця виміру)	у грошовій формі, тис.грн	у відсотках до всієї реалізованої продукції
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Конструкційна нелегована сталь	15799	601546	12,79	15698	595778	13,25
2	Конструкційна легована сталь	23894	1609628	34,21	22687	1507347	33,53
3	Інструментальна сталь	2015	273912	5,82	2014	266411	5,93
4	Нержавіюча нікелева сталь	7825	1517090	32,25	7589	1480228	32,93
5	Жароміцна сталь	135	282659	6,01	136	282828	6,29
6	Інші види металопродукції	3985	419648	8,92	3685	362642	8,07
7	Інша продукція	0	0	0	0	923	0
8	Всього	53653	4704483	100	51809	4496157	100

### Інформація про собівартість реалізованої продукції

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати:	52,92
2	у тому числі: металобрухт	18,49
3	феросплави	21,22
4	інші ТМЦ	13,21
5	Витрати на персонал	9,48
6	Витрати на придбання енергоносіїв	28,77
7	у тому числі: електроенергія	14,07
8	природний газ	5,13
9	інші енергоносії	9,57
10	Амортизаційні відрахування	7,28
11	Інші витрати	1,55
12	Всього	100

### Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я	Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "АРКС". Скорочене найменування: АТ "СК "АРКС"Приватне акціонерне товариство "Страхова компанія "АРКС". Скорочене найменування: АТ "СК "АРКС"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	20474912
Місцезнаходження	04070, Україна, Київська обл., м.Київ, Іллінська, буд.8
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АВ 483288; АВ 483289
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Державна комісія з регулювання ринків фінансових послуг України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.09.2009
Міжміський код та телефон	(044) 391-11-21, (0800) 30-27-23
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестрахування 66.21 - Оцінювання ризиків та завданої шкоди
Вид послуг, які надає особа	виконує страхування майна ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ"

Повне найменування або ім'я	Приватне Акціонерне Товариство "СТРАХОВА КОМПАНІЯ "АРСЕНАЛ СТРАХУВАННЯ"
РНОКПП	

УНЗР	
Організаційно-правова форма	Приватне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	33908322
Місцезнаходження	03056, Україна, Київська обл., м.Київ, Борщагівська, буд.154
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	серія АЕ № 198582
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг
Дата видачі ліцензії або іншого документа	21.02.2013
Міжміський код та телефон	т. (044) 502 67 37, (0 800) 60-44-53
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	65.12 - Інші види страхування, крім страхування життя 65.20 - Перестрахування
Вид послуг, які надає особа	Страхові послуги

Повне найменування або ім'я	Кореньков Ігор Анатолійович, адвокат
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	3011732385
Місцезнаходження	55002, Україна, Миколаївська обл., Вознесенівський р-н, м.Южноукраїнськ, бул.Цвіточний,б.7, кв.52
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідectво про право
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Миколаївська обласна кваліфікаційно-дисциплінарна комісія адвокатури
Дата видачі ліцензії або іншого документа	22.11.2008
Міжміський код та телефон	+38(067) 515 15 48
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.10 - Діяльність у сфері права
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері права

Повне найменування або ім'я	Адвокатське об'єднання "МІТРА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	39065002
Місцезнаходження	69126, Україна, Запорізька обл., м.Запоріжжя, вул.Незалежної України, б.48
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Запис в ЄДР про пров
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Департамент реєстраційних послуг Запорізької міської Ради
Дата видачі ліцензії або іншого документа	23.01.2014
Міжміський код та телефон	+38(061) 224 07 09
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.10 - Діяльність у сфері права
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері права

Повне найменування або ім'я	ФОП Нікітенко Микита Олександрович
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Інші організаційно-правові форми
Ідентифікаційний код юридичної особи	2948303015
Місцезнаходження	69000, Україна, Запорізька обл., м.Запоріжжя, вул.Маршала Чуйкова б.27А, кв.32
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Свідectво про держав
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Виконавчий комітет Запорізької міської ради
Дата видачі ліцензії або іншого документа	29.11.2004
Міжміський код та телефон	+38(050) 421 08 38
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.10 - Діяльність у сфері права 69.20 - діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту, консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері права

Повне найменування або ім'я	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "НАЦІОНАЛЬНИЙ ДЕПОЗИТАРІЙ УКРАЇНИ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.Тропініна, б.7Г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Рішення № 1423
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	НКЦПФР
Дата видачі ліцензії або іншого документа	15.12.2022
Міжміський код та телефон	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на віп - вузлах і пов'язана з цим діяльність 18.20 - Тиражування звуко-,відео записів і програмного забезпечення; 73.20 - Дослідження кон'юктури ринку та виявлення громадської думки.
Вид послуг, які надає особа	Депозитарні послуги.

Повне найменування або ім'я	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРГЕТИЧНА РЕЄСТРАЦІЙНА КОМПАНІЯ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю

Ідентифікаційний код юридичної особи	31810610
Місцезнаходження	01033, Україна, Київська обл., м.Київ, пр.Госпітальний,б.4Б, кім.238
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	АЕ 263431
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.10.2013
Міжміський код та телефон	(044) 494-43-73
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	66.12 - Посередництво за договорами по цінних паперах або товарах (основний) 66.19 - Інша допоміжна діяльність у сфері фінансових послуг, крім страхування та пенсійного забезпечення 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна установа ТОВ "Енергетична реєстраційна компанія" здійснює облік прав на цінні папери ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ".

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01015, Україна, Київська обл., м.Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	Номер реєстрації в Р
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.12.2018
Міжміський код та телефон	097 622 66 33
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиторські послуги; консультування з питань оподаткування
Вид послуг, які надає особа	Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиторські послуги; консультування з питань оподаткування

### 5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи, %			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД СТОЛОВИХ ПРИБОРІВ-ДСС" Товариство з обмеженою відповідальністю	69006, м. Запоріжжя, Південне шосе, буд.83	31549087	99,994	0	99,994	За звітний період активи не надавалися
2	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕКОВТОРРЕСУРС" Товариство з обмеженою відповідальністю	69006, м. Запоріжжя, пр. Металургів, буд. 6	34373632	99	0	99	За звітний період активи не надавалися
3	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕЛЕРАДІОКОМПАНІЯ "ОМЕГА" Товариство з обмеженою відповідальністю	69002, м. Запоріжжя, вул. Жуковського, 68а	31270142	50	0	50	За звітний період активи не надавалися
4	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЕРРОТЕРМ" Товариство з обмеженою відповідальністю	69006, м. Запоріжжя, пр. Металургів, 6	37708254	50	0	50	За звітний період активи не надавалися

## 6. Відокремлені підрозділи

№ з/п	Найменування відокремленого підрозділу	Тип (філія, представництво, відділення тощо)	Місцезнаходження	Функції відокремленого підрозділу
1	2	3	4	5
1	ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "САНАТОРІЙ-ПРОФІЛАКТОРІЙ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ім. А.М. КУЗЬМИНА" без права юридичної особи	Тощо	Україна, 69017, Запорізька обл., м.Запоріжжя	Зниження захворюваності працівників підприємства, попередження різних захворювань, формування навиків здорового образу життя, вдосконалення та введення нових форм лікування, забезпечення оздоровлення та відпочинку робітників Товариства та членів їх сімей.
2	2 ВІДОКРЕМЛЕНИЙ ПІДРОЗДІЛ "ПАЛАЦ КУЛЬТУРИ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМИНА" без права юридичної особи Відокремлений підрозділ УКРАЇНА 69037 Запорізька область, Запоріжжя,	Тощо	Україна, 69037, Запорізька обл., м.Запоріжжя	Організація культурно-масової роботи.

## II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів

### 1. Структура капіталу

№ з/п	Тип та/або клас акцій	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Кількість акцій, шт.	Номінальна вартість, грн	Права та обов'язки	Наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на організованих ринках капіталу	Облік часток особи в обліковій системі часток
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Акція проста бездокументарна іменна		1 075 030	46,25	посвідчує корпоративні права акціонера щодо Товариства	відсутня	

## ***2. Зміна прав на акції***

Протягом звітного періоду зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не відбувалося.

Протягом звітного періоду зміни осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій не відбувалося.

### 3. Цінні папери

#### Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
20.10.2010	912/1/10	ДКЦПФР	UA4000095624	Акція проста бездокументна іменна	Електронні іменні	46,25	1 075 030	49 720 137,5	100
Додаткова інформація		Акції Товариства не торгуються на зовнішніх ринках. Акції Товариства не торгуються на організаційно оформлених внутрішніх ринках. Перехід права власності на акції на внутрішньому ринку відбувається згідно з законодавством України з урахуванням особливостей щодо переходу права власності на акції приватних акціонерних товариств. Фактів включення/виключення цінних паперів емітента до/з біржового реєстру фондової біржі не було. У звітному періоді додаткової емісії не здійснювали, рішення щодо додаткової емісії акцій не приймалося, розміщення цінних паперів не здійснювалося. Дострокового погашення не було.							

#### Уточнення щодо наявності обмежень за акціями

Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій (з них голосуючих), шт.	Кількість викуплених акцій (кількість акцій прирівняних до викуплених), шт.	Кількість інших не голосуючих акцій, шт.
1	2	3	4
UA4000095624	234238	0	840792

#### Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу

Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
					прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7
			1 307	0,121578	1 307	0
Усього			1 307	0,121578	1 307	0

#### Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів

Дата випуску	Найменування	Вид цінних	Міжнародний	Найменування	Характеристика обмеження	Строк обмеження
--------------	--------------	------------	-------------	--------------	--------------------------	-----------------

	органу, що зареєстрував випуск	паперів	ідентифікаційний номер	органу, що наклав обмеження		
1	2	3	4	5	6	7
20.10.2010	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000095624	CourtOrderer - рішення суду	акціонер компанія CRASCODA HOLDINGS LIMITED, Країна: Кіпр - обмеження щодо акції у кількості 71840 штук обтяжені зобов'язаннями або за якими обмежені права, а саме: BRGHTS*3 - Обмеження прав за ЦП: обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента щодо 23944 штук акцій	Інформація відсутня
Додаткова інформація						
20.10.2010	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000095624	CourtOrderer - рішення суду	акціонер ВЕНОКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД" НЕ 180726, Країна: КІПР, 506477 штук акцій - кіл-ть ЦП, обтяжених зобов'язаннями та/або за якими обмежені права	Інформація відсутня
Додаткова інформація						
20.10.2010	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000095624	CourtOrdre - рішення суду	акціонер компанія БУНДРІКО ЛТД (BOUNDRYCO LTD) 334198, Країна: Кіпр - обмеження щодо 118394 штук акцій, а саме: BRGHTS*3 - Обмеження прав за ЦП: обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента, BRGHTS*4 - Обмеження прав за ЦП: заборона виплати дивідендів/доходів за цінними паперами.	Інформація відсутня

Додаткова інформація						
20.10.2010	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000095624	CourtOrdre - рішення суду	акціонер компанія ГАЗАРО ЛТД (GAZARO LTD) 330133, Країна: Кіпр - обмеження щодо 177592 штук акцій, а саме: BRGHTS*3 - Обмеження прав за ЦП: обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента, BRGHTS*4 - Обмеження прав за ЦП: заборона виплати дивідендів/доходів за цінними паперами.	Інформація відсутня
Додаткова інформація						

**Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі**

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Міжнародний ідентифікаційний номер	Кількість акцій у випуску, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Загальна кількість голосуючих акцій, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, шт.	Кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі, шт.
1	2	3	4	5	6	7	8
20.10.2010	912/1/10	UA4000095624	1 075 030	46,25	234 238	0	0
Додаткова інформація							

### III. Фінансова інформація

#### 1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи

Вид діяльності особи із зазначенням найменування та коду за КВЕД	Розмір доходу особи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), тис.грн	Відсоткове вираження по відношенню від сукупного доходу особи за результатами звітного року
1	2	3
24.10 - Виробництво сталі та феросплавів	4494260,6	99,87
24.31 - Холодне волочіння прутків та профілів	16,3	0,00036
46.72 - Оптова торгівля металами та металевими рудами	654	0,0145
90.04 - Функціонування театральних та конц. залів	469	0,01
58.19 - Інші види видавничої діяльності	13,9	0,0003
95.12 - Ремонт обладнання зв'язку	4,4	0,0001
52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту	487,5	0,01
35.00 - Забір, очищення та постачання води	54,8	0,001
37.00 - Каналізація, відведення та очищення стічних вод	25,5	0,0005
35.13 - Розподілення електроенергії	461,7	0,01
68.20 - Надання в аренду й експлуатацію власного чи арендованого нерухомого майна	2569,2	0,057
46.49 - Оптова торгівля товарами господарського призначення	82	0,001
25.61 - Оброблення металів та нанесення покриття на метали	957,5	0,021

#### 2. Річна фінансова звітність

Звітні документи (річна фінансова звітність), які подаються відповідним державним органам відповідно до вимог законодавства (крім відомостей, віднесених до державної таємниці та інформації з обмеженим доступом), також знаходяться у складі даного річного звіту емітента, якій надається до НКЦПФР та оприлюднюється на сторінці Товариства в мережі Internet: [http://www.dss-ua.com/ukr/company/info\\_for\\_holders/regular\\_info/index.wbp](http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/regular_info/index.wbp)

### 3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності

Довідка щодо відомостей про аудиторський звіт щодо фінансової звітності за звітний рік:

1	Повне найменування	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	00186536
3	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	ТОВ "КРОУ ЕРФОЛЬГ УКРАЇНА"
4	Ідентифікаційний код суб'єкта аудиторської діяльності	36694398
5	Реєстраційний номер облікової картки платника податків / серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків відповідно до закону) для аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність	
6	Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми	4316 17.12.2018
7	Реєстровий номер аудитора, який одноосібно провадить аудиторську діяльність в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	
8	Розділ Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (аудитори - "1"; суб'єкти аудиторської діяльності - "2"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності - "3"; суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4")	4 - суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2023 по 31.12.2023
10	Думка аудитора (немодифікована - "01"; із застереженням - "02"; негативна - "03"; відмова від висловлення думки - "04")	02 - із застереженням
11	Номер та дата договору на проведення аудиту	20/04/23-ДСС/ 21230142 від 20.04.2023
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 06.09.2023 по 17.04.2024
13	Дата аудиторського звіту	18.04.2024
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес,	Інформація не наводиться

	що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності такого підприємства, та інформація про вжиття відповідних заходів щодо усунення цих порушень органом управління підприємства	
--	---	--

## **Аудиторський звіт до річної фінансової звітності:**

### **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка із застереженням**

Ми провели аудит окремої фінансової звітності ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА" (далі - "Підприємство"), що складається із звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 р. і звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів та 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, окрема фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2023 р., його 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**

Як вказано в Примітках 11, 15, 16, 20 та 21 до окремої фінансової звітності, протягом січня - травня 2023 р. та в 2022 році Підприємство мало значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупки матеріалів та витрат на збут із декількома контрагентами, а також станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. - відповідних залишків дебіторської, кредиторської заборгованості та заборгованості з одержаних авансів. Операції та залишки 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 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 окремої фінансової звітності військове вторгнення російської федерації (рф) в Україну призвело до суттєвого погіршення економічної ситуації в країні та результатів діяльності Підприємства у 2023 р. та 2022 р.

Станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 5 798 208 тис. грн (2022 р.: 5 243 494 тис. грн). За результатами діяльності у 2023 р. Підприємство отримало чистий збиток 950 510 тис. грн (2022 р.: 1 901 040 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%)

Підприємства знаходиться у заставі (Примітка 6). Підприємство має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та 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 Підприємства також знаходяться під арештом (Примітка 6).

На 31 грудня 2023 року чисті активи Підприємства дорівнюють від'ємному значенню (2 544 103) тис. грн. (на 31 грудня 2022 року дорівнювали (1 637 963) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 55 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2022 року.

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 Компанії 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 окремої 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

#### Ключові питання аудиту Опис аудиторських процедур

##### Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що за звітній та порівняльний роки, Підприємство мало суттєве зменшення суми виручки від основної діяльності в порівнянні з попередніми роками, а також з тим, що Підприємство має значну кількість покупців та замовників та існує вплив судження керівництва на момент визнання доходів від реалізації, в тому числі при наявності експортних операцій.

Дивіться Примітки 4 та 20 до окремої фінансової звітності стосовно облікової політики про визнання доходів та розкриття чистого доходу від реалізації.

Наші аудиторські процедури включали:

" Ми проаналізували наявні контракти з покупцями та проаналізували момент визнання доходів в залежності від умов договорів;

" Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю обліку доходів;

" Ми провели процедури співставлення доходів від реалізації та собівартості реалізованої продукції;

" Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату;

" Ми перевірили розкриття доходів в окремій фінансовій звітності на відповідність вимогам МСФО;

" Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2024 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2023 року.

#### Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за подання разом з окремою фінансовою звітністю іншої інформації у формі:

1) 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, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

Наша думка щодо окремої 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 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.

Підприємство підготувало Звіт про управління за 2023 рік. У Звіті про управління за 2023 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 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 Товариства, 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 окрему фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання окремої 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 Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит окремої фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що окрема 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 Підприємства 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 Підприємство 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 Ерфольг 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 [www.crowe.com/ua/croweaa](http://www.crowe.com/ua/croweaa)

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 19.04.2023.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Аудит проведений на підставі договору №20/04/23-ДСС/ 21230142 від 20 квітня 2023р. Послуги надавалися в строки 06.09.2023 до 17.04.2024 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 послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Підприємству або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна" його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Підприємства, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Підприємства в період, охоплений перевіреною окремою 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

- організаційно-правова форма -

- місцезнаходження -

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 Підприємства, 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 2023 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 Підприємства 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 Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Артем Воробієнко

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Тетяна Бивала

18 квітня 2024 року

## 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 - "Група"), що складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 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 2023 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

Як вказано в Примітках 11, 15, 16, 20 та 21 до консолідованої фінансової звітності, протягом січня - травня 2023 р. та в 2022 році Група мала значну концентрацію операцій з реалізації готової продукції, закупки матеріалів та витрат на збут із декількома контрагентами, а також станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. - відповідних залишків дебіторської, кредиторської заборгованості та заборгованості з одержаних авансів. Операції та залишки 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 2023 р. та 2022 р.

Станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 5 786 134 тис. грн (2022 р.: 5 230 645 тис. грн). За результатами діяльності у 2023 р. Група отримала чистий збиток 950 664 тис. грн (2022 р.: 1 901 045 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Групи знаходиться у заставі (Примітка 6). Група має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та 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 2023 року чисті активи Групи дорівнюють від'ємному значенню (2 537 876) тис. грн. (на 31 грудня 2022 року дорівнювали (1 631 582) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 55 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2022 року.

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 Компанії 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 описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключові питання аудиту    Опис аудиторських процедур

Повнота і своєчасність визнання виручки від основної діяльності

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що за звітній та порівняльний роки, Група мала суттєве зменшення суми виручки від основної діяльності в порівнянні з попередніми роками, а також з тим, що Група має значну кількість покупців та замовників та існує вплив судження керівництва на момент визнання доходів від реалізації, в тому числі при наявності експортних операцій.

Дивіться Примітки 4 та 20 до консолідованої фінансової звітності стосовно облікової політики про визнання доходів та розкриття чистого доходу від реалізації.

Наші аудиторські процедури включали:

" Ми проаналізували наявні контракти з покупцями та проаналізували момент визнання доходів в залежності від умов договорів;

" Ми обговорили з керівництвом наявну систему внутрішнього контролю обліку доходів;

" Ми провели процедури співставлення доходів від реалізації та собівартості реалізованої продукції;

" Ми розіслали та отримали відповіді або провели альтернативні процедури стосовно підтвердження дебіторської заборгованості на звітну дату;

" Ми перевірили розкриття доходів в консолідованій фінансовій звітності на відповідність вимогам МСФО;

" Ми вибірково переглянули первинні документи реалізації за січень 2024 року на предмет виявлення сум, що належать до операцій 2023 року.

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, затвердженого рішенням Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 03.12.2013 № 2826.

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 2023 рік. У консолідованому звіті про управління за 2023 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 аудиторю. 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;

" отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Групи для висловлення думки щодо консолідованої фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Групи. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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 край 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 [www.crowe.com/ua/croweaa](http://www.crowe.com/ua/croweaa)

Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 19.04.2023.

Загальна тривалість виконання нами завдання з аудиту фінансової звітності без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Аудит проведений на підставі договору №20/04/23-ДСС/ 21230142 від 20 квітня 2023р. Послуги надавалися в строки 06.09.2023 до 17.04.2024 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 Групі послуги, заборонені законодавством.

Ми не надавали Групі або контрольованим нею суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

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 Групу

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

- організаційно-правова форма -

- місцезнаходження -

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 2023 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 Бивала Тетяна Володимирівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101107).

Від імені ТОВ "Кроу Ерфольг Україна"

Партнер / Керівник з міжнародного аудиту  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: №100265

Артем Воробієнко

Ключовий партнер з аудиту / Аудитор

Тетяна Бивала

18 квітня 2024 року

#### ***4. Твердження щодо річної інформації***

Наскільки відомо, мені виконуючому обов'язків Голови Правління Шаблію Олександром Михайловичу, як особі, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", річна фінансова звітність, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, що вимагаються згідно із Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірне та об'єктивне подання інформації про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем, у рамках консолідованої фінансової звітності, звіт керівництва включає достовірне та об'єктивне подання інформації про розвиток і здійснення господарської діяльності та стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під його контролем, у рамках консолідованої звітності разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

## 5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю

### Інформація про вчинення значних правочинів

№ з/п	Дата прийняття рішення про надання згоди на вчинення значного правочину	URL-адреса вебсайту, на якій розміщена інформація	Орган управління, що прийняв рішення	Дата вчинення правочину	Ринкова вартість правочину	Предмет правочину
1	2	3	4	5	6	7
1	07.12.2023	<a href="http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/special_info/">http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/special_info/</a>	Наглядова рада	27.12.2023	1 176 480 000	Постачання електричної енергії

#### **IV. Нефінансова інформація**

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

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

Ми раді поділитися з вами річним звітом Товариства за 2023 рік. ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" - один з провідних виробників спеціальних сталей і сплавів у Європі. Підприємство було засновано в 1932 році в місті Запоріжжя (Україна) як частина потужного державного металургійного комплексу. Наразі ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" - ключовий виробник сортової нержавіючої сталі в Україні і безперечний лідер в даному сегменті. Технології, що застосовуються на підприємстві, дозволяють отримувати високоякісні матеріали, які використовуються в найбільш відповідальних галузях промисловості - машинобудуванні, суднобудуванні, автомобілебудуванні, авіакосмічній і нафтогазовидобувній галузях. Продукція підприємства використовується у виробництві деталей машин і механізмів, ріжучого інструменту для подальшої обробки металів і сплавів, безшовних труб і підшипників, охоплює цілий спектр сегментів ринку. Продукція ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" має попит більш ніж в 30 країнах світу та дистрибутивну мережу у 14 країнах світу. Споживачами продукції заводу є близько 250 підприємств. Наглядова рада ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

В 2023 році Товариство зіткнулося з безпрецедентними проблемами ведення виробничої та іншої господарської діяльності, у зв'язку з продовження агресії РФ проти України. В цілому Товариство було забезпечено необхідною кількістю матеріалів і сировини для оперативного використання та формування запасів для безаварійного проходження звітного періоду. Намагаючись знизити фінансові ризики, більшість постачальників суттєво скоротили або повністю відмінили відстрочку оплати при поставках сировини і матеріалів. Перехід на передплату вимагав відволікання додаткових коштів Товариства. Тому були впроваджені заходи щодо диверсифікації постачальників, умов постачання та джерел сировини, в тому числі здійснена переорієнтація на закупівлю феросплавів належної якості виробництва Південної Африки, країн Південної Америки, Західної Європи. Протягом 2023 року пріоритетним завданням було забезпечення стабільної діяльності підприємства і його результативності. Зусилля менеджменту Товариства щодо забезпечення ефективності були спрямовані на всі сфери діяльності підприємства.

Голова Правління ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Сергій КІЙКО

3. Інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку особи  
інформація про розвиток та вірогідні перспективи подальшого розвитку Емітента:

Перспективи розвитку Підприємства у наступних періодах залежать від наступних факторів:

1. Військові дії та макроекономічний розвиток України мають безпосередній вплив на діяльність Підприємства. Так, за базовим сценарієм схваленого Урядом прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2024-2026 роки передбачаються наступні показники:

-Зростання ВВП на рівні 4,6% у 2024 році, 6,8% у 2025 році та 6,6% у 2026 році;

-Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) - 9,7% у 2024 році;

-Продовження Європейським союзом режиму безмитної торгівлі між ЄС та Україною до липня 2025р.

2. Розвиток ринку металургії в Україні та світі

Ситуація в українській металургії у 2023 році дещо стабілізувалася, спостерігався певний розвиток, зокрема зростання місячних обсягів виробництва порівняно з початком війни. Але будь-який із факторів може кардинально змінити таку тенденцію. Ключове - питання експортної логістики.

У 2024 році очікується зростання попиту на металопродукцію в Україні на 5-14% завдяки відновленню пошкодженої інфраструктури, розвитку оборонно-промислового комплексу, відновленню підприємств машинобудування.

На сьогодні існує необхідність розробки державних програм підтримки модернізації та відновленню виробництва металургійних підприємств.

Експортний ринок в умовах ризику глобальної економічної кризи потребує від Підприємства переорієнтування на виробництво високотехнологічних марок сталі. Значні зусилля Підприємство прикладає на диверсифікацію ринка постачання металобрухту та феросплавів. Для забезпечення прибуткової діяльності у майбутньому Підприємство розробляє заходи, спрямовані на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції, пошук нових ринків реалізації, розширення асортименту. З метою підвищення якості металопродукції в 2024 році планується освоїти технологію виплавки в індукційній печі металу для подальшого електрошлакового переплаву нержавіючих та конструкційних марок сталей 95X18 (ЭИ229), 40X10C2M (ЭИ107), 14XГСН2МА (ЭП176), 15X16Н2АМ (ЭП479). Підприємство продовжує реалізацію програм зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат, програми енергоефективності шляхом реконструкції та оновлення наявних виробничих потужностей. Передбачається проведення реконструкції двох нагрівальних рекуперативних колодязів із переведенням їх на природний газ та придбання вакуумної індукційної печі ємністю до 4 тон.

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

4. Інформація про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (крім укладених / вчинених особою, яка провадить клірингову діяльність центрального контрагента, у межах провадження нею клірингової діяльності центрального контрагента), якщо це впливає на оцінку його активів, зобов'язань, фінансового стану і доходів або витрат

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

2) Схильність особи до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків

## 1) звіт про корпоративне управління

**Частина 1. Інформація про кодекс корпоративного управління, яким керується особа, та/або практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

**Інформація про практику корпоративного управління особи, застосовувану понад визначені законодавством вимоги**

	Відповідність практики (Так/Ні)	Опис наявної практики/обґрунтування відхилення
<b>1. Цілі особи</b>		
В статуті та/або внутрішніх документах особи визначена мета щодо створення довгострокової сталої цінності в інтересах особи та її стейкхолдерів	ні	Згідно положень п. 2.1 діючої у 2023 році редакції статуту зазначено: "Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів."
<b>2. Акціонери та стейкхолдери</b>		
Права акціонерів	так	Згідно положень статуту та вимог чинного законодавства
Права міноритарних акціонерів	так	Згідно положень статуту та вимог чинного законодавства
<b>1) загальні збори акціонерів</b>		
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформулювати поінформовану думку щодо всіх питань, які розглядатимуться під час загальних зборів не менше, ніж за 30 днів до дати їх проведення	так	
Біографічні дані про кандидатів до складу органів управління, у тому числі про освіту та професійний досвід, розкриваються одночасно із повідомленням про проведення загальних зборів	так	
Особи, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість голосувати, а також отримувати матеріали, пов'язані із загальними зборами, дистанційно (за допомогою засобів електронного зв'язку тощо)	так	

Керівник, фінансовий директор, більшість членів ради (більшість невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах	ні	Відповідно до положень п. 2 Рішення НКЦПФР № 154 від 16.02.2023 р. на час дії військового стану загальні збори проводяться дистанційно, що не передбачає спільної присутності осіб (акціонерів)
Особи, які мають можливість брати участь у загальних зборах, мають можливість ставити усні запитання стосовно питань порядку денного і отримувати відповіді на них	ні	Відповідно до положень п. 2 Рішення НКЦПФР № 154 від 16.02.2023 р. на час дії військового стану загальні збори проводяться дистанційно, що не передбачає спільної присутності осіб (акціонерів)
Детальний регламент проведення загальних зборів визначено статутом та/або внутрішніми документами	ні	
Протокол та рішення загальних зборів (включаючи кількість голосів, поданих "за" та "проти" кожного рішення), а також відповіді на ключові запитання, що були порушені під час загальних зборів, розкриваються протягом 5 робочих днів з дати проведення загальних зборів	так	
Адреса вебсайту особи забезпечує надання всієї інформації, яка необхідна акціонерам для сприяння їх участі у загальних зборах та інформування про рішення, ухвалені під час загальних зборів	так	
<b>2) взаємодія з акціонерами</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії з акціонерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її акціонерами	ні	Визначено Статутом Товариства та нормами діючого законодавства
Створено відділ (функцію) з питань взаємодії з інвесторами/акціонерами, який відповідає на запити інвесторів та сприяє участі акціонерів в управлінні особою, а також забезпечує можливість для міноритарних акціонерів донести свої погляди до уваги ради	ні	Здійснюється відповідно до вимог чинного законодавства
<b>3) поглинання</b>		
Радою визначено принципи, як вона	ні	Рішення приймаються відповідно до

діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного рішення загальних зборів; б) надавати акціонерам збалансований аналіз недоліків і переваг будь-якої пропозиції щодо поглинання; в) загальні збори приймають остаточне рішення про схвалення або відхилення пропозицій щодо поглинання		положень Статуту та вимог чинного законодавства
<b>4) інші стейкхолдери</b>		
Радою затверджено та розкрито політику взаємодії зі стейкхолдерами, яка визначає параметри взаємовідносин між особою та її стейкхолдерами	ні	Здійснюється відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства
Особою визначено перелік своїх стейкхолдерів, зокрема і тих, з якими необхідно налагодити безпосередню взаємодію	ні	
Особа розкриває звіт щодо аспектів взаємодії зі стейкхолдерами	так	Здійснюється відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства
<b>3. Наглядова рада</b>		
Члени наглядової ради не входять до складу наглядових рад у більш ніж 3 інших юридичних особах		Товариство не має наявної інформації з цього приводу
Особа веде облік відвідування засідань наглядової ради та її комітетів	так	
Статут особи та/або її внутрішні документи визначають і пояснюють обов'язок членів наглядової ради сумлінно виконувати свої функції і дотримуватися принципу лояльності стосовно особи	так	
Наглядовій раді та її членам забезпечена можливість доступу до будь-якої інформації, яка необхідна їй для ефективного виконання обов'язків	так	
Наглядова рада регулярно оцінює результати діяльності особи та виконавчого органу відповідно до цілей особи	так	
Статут особи та/або її внутрішні	так	

документи визначають, що наглядова рада не має права втручатися у поточне управління особою, у тому числі у питання, які належать до сфери відповідальності виконавчого органу, крім як у випадках надзвичайних обставин, які визначені належним чином		
Розмір і навички членів наглядової ради відповідають потребам особи, її розміру та ступеню складності її діяльності	так	
Наглядовою радою визначені і регулярно переглядаються кваліфікаційні вимоги до кандидатів у члени наглядової ради	так	
Відбір та призначення членів наглядової ради відбувається на основі професійних якостей, досягнень і відповідності кандидатів конкретним критеріям, а також з урахуванням необхідності періодичного оновлення складу	так	
В особі наявна формалізована процедура перевірки кандидатів у члени наглядової ради, яка зокрема включає перевірку доброчесності, наявності конфлікту інтересів, компетентності, навичок і досвіду кандидата	так	Здійснюється відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства
Процедура відбору передбачає можливість залучення зовнішніх радників та/або процес відкритого пошуку	так	Здійснюється відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства
Наглядова рада розробляє плани наступництва для членів наглядової ради та виконавчого органу	так	Здійснюється відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства
Наглядовою радою затверджено політику щодо різноманіття складу наглядової ради та виконавчого органу	ні	Здійснюється відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства
Представники однієї зі статей становлять не менше 40 % від складу наглядової ради	так	
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	ні	У звітному періоді не призначалися
Члени наглядової ради проходять	так	

вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення; в) порядок роботи наглядової ради; г) питання відповідальності; г) питання стратегії особи; д) політики особи, включаючи питання етики, конфлікту інтересів та запобігання корупції; е) питання звітності та систем контролю, включаючи внутрішній та зовнішній аудит; є) роль комітетів наглядової ради		
Наглядова рада розробляє план навчання, який визначає, з яких питань необхідно пройти додаткове навчання її членам	так	
Голову наглядової ради обрано серед незалежних членів	ні	У звітному періоді не призначалося
Голові наглядової ради забезпечено можливість для комунікації з акціонерами, у тому числі мажоритарними	так	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	ні	У звітному періоді не призначався, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності об'єктивної можливості створити таку посаду
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	ні	У звітному періоді не створено, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності об'єктивної можливості створити такі структури
Комітет з питань аудиту складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання у сфері фінансів, галузевий досвід та досвід з питань бухгалтерського обліку, аудиту, контролю та управління ризиками	ні	У звітному періоді не створено, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності об'єктивної можливості створити такі структури

Члени комітету з питань аудиту не входять до складу інших комітетів наглядової ради	так	
Комітет з призначень складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання в галузі управління людськими ресурсами і навичками пошуку професіоналів до складу наглядової ради і виконавчого органу	ні	У звітному періоді не створено, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності об'єктивної можливості створити такі структури
Комітет з питань винагороди складається з незалежних членів наглядової ради, які мають знання щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків	ні	У звітному періоді не створено, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності об'єктивної можливості створити такі структури
Більшість комітету з питань ризиків становлять незалежні члени	ні	У звітному періоді не створено, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності об'єктивної можливості створити такі структури
<b>4. Виконавчий орган</b>		
Виконавчий орган розробляє стратегію особи, яка затверджується рішенням Наглядової ради	так	
Наглядова рада визначає ключові показники ефективності Виконавчому органу для відстеження прогресу у досягненні цілей особи	так	
Виконавчий орган регулярно звітує Наглядовій раді про прогрес у впровадженні стратегії особи	так	
Виконавчий орган інформує голову Наглядової ради про будь-які значні події, які сталися в період між засіданнями Наглядової ради	так	
<b>6. Винагорода</b>		
Винагорода членів ради і виконавчого органу визначена на підставі та відповідає ринковим показникам у галузі для такого виду особи	так	
Розмір винагороди для виконавчого органу пов'язаний з результатами діяльності особи	ні	
Винагорода членів ради (невиконавчих директорів) є	ні	Згідно укладених договорів з членами Наглядової ради винагорода не

фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників		сплачується
<b>7. Розкриття інформації і прозорість</b>		
В особі затверджена та оприлюднена політика щодо розкриття інформації, яка визначає інформацію, що її повинна розкривати особа	так	Відповідно до положень статуту та норм чинного законодавства
Рада (невиконавчі директори ради директорів) здійснює нагляд за виконавчим органом (виконавчими директорами ради директорів) у підготовці фінансових звітів і забезпечує складання фінансових звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності	так	
Адреса вебсайту особи містить окремий розділ, присвячений виключно питанням корпоративного управління	так	
<b>8. Система контролю і стандарти етики</b>		
В особі створена система внутрішнього контролю, яка відповідає моделі концепції "трьох ліній захисту"	ні	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) має механізми внутрішнього контролю особи, маючи змогу залучити внутрішнього аудитора та зовнішнього аудитора	так	
Функція комплаєнс та ризик-менеджменту підзвітна раді (невиконавчим директорам ради директорів)	так	
В особі затверджено політику з питань управління ризиками	ні	
В особі затверджено декларацію схильності до ризиків	ні	
Рада (невиконавчі директори ради директорів) розглядає звіт щодо управління ризиками	так	
В особі затверджено та оприлюднено кодекс етики	ні	
В особі забезпечено можливість анонімно і безпечно повідомляти	так	

про неправомірну чи неетичну поведінку		
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо запобігання корупції	так	
В особі затверджено та оприлюднено політику щодо конфлікту інтересів, яка покриває такі питання: а) конфлікту інтересів, запобігання і управління конфліктом інтересів; б) правочинів із заінтересованістю; в) інсайдерської торгівлі; та г) зловживання службовим становищем	так	
<b>9. Оцінка корпоративного управління</b>		
В особі формалізована процедура щорічної самооцінки членів ради	ні	
За результатами щорічної самооцінки членів ради розробляється план дій для підвищення ефективності роботи членів ради та практик корпоративного управління	ні	
Кожні три роки проводиться комплексна оцінка системи корпоративного управління із залученням незалежного зовнішнього експерта	ні	

**Частина 2. Інформація про загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на таких зборах рішень: 1 (1)**

<b>Дата проведення</b>	31.05.2023
<b>Спосіб проведення</b>	очне голосування електронне голосування X опитування (дистанційно)
<b>Суб'єкт скликання</b>	Наглядова рада
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
<p>Питання 1: Прийняте рішення: Звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2021 рік затвердити. Роботу Правління Товариства у 2021 році визнати задовільною.</p> <p>Питання 2: Прийняте рішення: Звіт Наглядової ради Товариства за 2021 рік затвердити. Роботу Наглядової Ради Товариства у 2021 році визнати задовільною.</p> <p>Питання 3: Прийняте рішення: Звіт Ревізійної комісії Товариства про проведену роботу в 2021 році та висновок Ревізійної комісії щодо річного звіту та балансу Товариства за 2021 рік затвердити. Роботу Ревізійної комісії у 2021 році визнати задовільною.</p> <p>Питання 4: Прийняте рішення: Взяти до відома висновки зовнішнього (незалежного) аудиту фінансової звітності Товариства за 2021 рік.</p>	

Питання 5:Прийняте рішення: У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства в 2021 році, прибуток за 2021 рік не розподіляти, дивіденди не нараховувати та відрахування до резервного фонду не здійснювати. Збитки покрити за рахунок прибутку майбутніх періодів.

Питання 6:Прийняте рішення: Затвердити річний звіт Товариства за 2021 рік (в т.ч. баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, примітки до звіту, звіт про управління).

Питання 7:Прийняте рішення: Звіт Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2022 рік затвердити. Роботу Правління Товариства у 2022 році визнати задовільною..

Питання 8:Прийняте рішення: Звіт Наглядової ради Товариства за 2022 рік затвердити. Роботу Наглядової Ради Товариства у 2022 році визнати задовільною.

Питання 9:Прийняте рішення: Звіт Ревізійної комісії Товариства про проведену роботу в 2022 році та висновок Ревізійної комісії щодо річного звіту та балансу Товариства за 2022 рік затвердити. Роботу Ревізійної комісії у 2022 році визнати задовільною.

Питання 10: Прийняте рішення: Взяти до відома висновки зовнішнього (незалежного) аудиту фінансової звітності Товариства за 2022 рік.

Питання 11:Прийняте рішення: У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства в 2022 році, прибуток за 2022 рік не розподіляти, дивіденди не нараховувати та відрахування до резервного фонду не здійснювати. Збитки покрити за рахунок прибутку майбутніх періодів.

Питання 12:Прийняте рішення: Затвердити річний звіт Товариства за 2022 рік (в т.ч. баланс, звіт про фінансові результати, звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів, примітки до звіту, звіт про управління).

Питання 13:Прийняте рішення: Прийняти до відома звіт Виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства.

Питання 14Прийняте рішення: 1. Затвердити заходи за результатами розгляду звіту Виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства.

2. Доручити Правлінню Товариства почати реалізацію комплексу заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства.

Питання 15:Прийняте рішення:

Затвердити наступні договори, укладені між ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" та АТ "Ощадбанк":

1. Додатковий договір №7 від 28.04.21р. до договору кредитної лінії № 433 від 05.03.15р.
2. Додатковий договір №8 від 29.06.21р. до договору кредитної лінії № 433 від 05.03.15р.
3. Додатковий договір №9 від 28.04.21р. до договору кредитної лінії № 365 від 07.10.13р.
4. Додатковий договір №10 від 29.06.21р. до договору кредитної лінії № 365 від 07.10.13р.
5. Додатковий договір №3 від 28.04.21р. до договору застави майнових прав від 05.03.15р.
6. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до договору застави майнових прав від 05.03.15р.
7. Додатковий договір №3 від 28.04.21р. до договору застави товарів в обороті (виробничі запаси) №2 від 14.11.13р.
8. Додатковий договір №3 від 28.04.21р. до договору застави товарів в обороті (товари в переробці) №1 від 14.11.13р.
9. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до договору застави товарів в обороті (готова продукція, товари в переробці/незавершене виробництво, запаси) від 05.03.15р.
10. Додатковий договір №3 від 28.04.21р. до договору застави товарів в обороті №1038/31/1-4 від 02.12.16р.
11. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до договору поруки №1 від 07.10.13р., щодо

зобов'язання ТОВ "ДСС ГЛОБАЛ ТРЕЙДІНГ" солідарно відповідати з ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" за виконання в повному обсязі Зобов'язання, у тому числі того, що виникне у майбутньому відповідно до умов Договору кредитної лінії №365 від 07.10.13р.

12. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до Іпотечного договору №1 від 07.10.13р., зареєстрований в реєстрі за № 1225.

13. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до Іпотечного договору від 30.10.13р., зареєстрований в реєстрі за № 1293.

14. Додатковий договір №1 від 28.04.21р. до Іпотечного договору №1333/31/1-3 від 30.04.20р., зареєстрований в реєстрі за №274.

15. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до договору застави обладнання №1 від 07.10.2013р., зареєстрованого в реєстрі за №1224.

16. Додатковий договір №7 від 28.04.21р. до Іпотечного договору №2 від 07.10.13р., зареєстрованого в реєстрі за № 1248.

17. Додатковий договір №7 від 28.04.21р. до Іпотечного договору від 05.03.15р., зареєстрованого в реєстрі за №92.

18. Додатковий договір №5 від 28.04.21р. до Іпотечного договору №1038/31/1-5 від 02.12.16р., зареєстрованого в реєстрі за №961.

Додатковий договір №6 від 28.04.21р. до договору застави обладнання № 1 від 05.03.15р., зареєстрованого в реєстрі за № 91.

URL-адреса протоколу загальних зборів: <http://www.dss-ua.com/ukr/company/official-info/protokols/>

<b>URL-адреса протоколу загальних зборів:</b>	<a href="http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/protocol.wbp">http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/protocol.wbp</a>
---	---

#### Частина 4. Рада

##### Персональний склад ради та її комітетів

Ім'я члена ради, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/заступник голови ради	Голова / член комітету ради		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Корнієнко Віра Павлівна, 1 рік 4 місяці						
Мельник Ірина Володимирівна, 2 роки 7 місяців						
Іванисько Олег Володимирович, 1 рік 4 місяці, виконував функції головуєчого на засіданнях						

наглядової ради протягом звітного періоду						
Троїцька Тамара Миколаївна, 3 роки						
Агаркова Тетяна Сергіївна, 3 роки						
Ковтун Максим Вікторович, 3 роки						

### Інформація про проведені засідання ради та загальний опис прийнятих рішень

Кількість засідань ради у звітному періоді:	12
з них очних:	12
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<p>Опис ключових рішень ради: - про надання згоди ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" на укладання з АТ "ОТП Банк" договорів про зміну/додаткових угод до кредитних договорів, договорів застави та іпотечних договорів, та визначення уповноваженої особи на укладання та підписання від імені ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" договорів та інших документів;</p> <p>- про короткострокову реструктуризацію заборгованості Товариства за договорами кредитної лінії, укладеними між Товариством та АТ "Ощадбанк";</p> <p>- про затвердження регулярної річної інформації ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";</p> <p>- прийняття рішення про дистанційне проведення річних Загальних зборів акціонерів Товариства;</p> <p>- про затвердження повідомлення про дистанційне проведення Загальних зборів акціонерів Товариства;</p> <p>- про затвердження порядку денного загальних зборів акціонерів, затвердження форми і текстів бюлетенів для голосування;</p> <p>- про затвердження інвестиційної програми ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" на період вересень - грудень 2023 року;</p> <p>- про надання згоди Правлінню на збільшення загальної суми діючих договорів щодо забезпечення ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"</p>

### Звіт ради

1) До складу Наглядової Ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" входить 6 осіб, представників акціонерів. Наглядова рада Товариства утворена з метою здійснення захисту прав акціонерів, регулювання та контролю діяльності Правління Товариства, представлення інтересів акціонерів та Товариства в цілому у перерві між Загальними зборами Товариства.

2). Член Наглядової ради Мельник Ірина Володимирівна діє в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищує своїх повноважень, проявляє сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин. Керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства. Виконує рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства. Бере участь у засіданнях Наглядової ради. Дотримується встановлених у Товаристві правил та процедур. Дотримується всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Відповідно до укладеного договору, здійснює діяльність члена Наглядової ради безоплатно. Товариство не має

інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

Член Наглядової ради Іванисько Олег Володимирович діє в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищує своїх повноважень, проявляє сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин. Керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства. Виконує рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства. Бере участь у засіданнях Наглядової ради. Дотримується встановлених у Товаристві правил та процедур. Дотримується всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Відповідно до укладеного договору, здійснює діяльність члена Наглядової ради безоплатно. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

Член Наглядової ради Корнієнко Віра Павлівна діє в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищує своїх повноважень, проявляє сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин. Керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства. Виконує рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства. Бере участь у засіданнях Наглядової ради. Дотримується встановлених у Товаристві правил та процедур. Дотримується всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Відповідно до укладеного договору, здійснює діяльність члена Наглядової ради безоплатно. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

Член Наглядової ради Троїцька Тамара Миколаївна діє в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищує своїх повноважень, проявляє сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин. Керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства. Виконує рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства. Бере участь у засіданнях Наглядової ради. Дотримується встановлених у Товаристві правил та процедур. Дотримується всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Відповідно до укладеного договору, здійснює діяльність члена Наглядової ради безоплатно. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

Член Наглядової ради Агаркова Тетяна Сергіївна діє в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищує своїх повноважень, проявляє сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин. Керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства. Виконує рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства. Бере участь у засіданнях Наглядової ради. Дотримується встановлених у Товаристві правил та процедур. Дотримується всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Відповідно до укладеного договору, здійснює діяльність члена Наглядової ради безоплатно. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

Член Наглядової ради Ковтун Максим Вікторович діє в інтересах Товариства, добросовісно, розумно та не перевищує своїх повноважень, проявляє сумлінність, обачливість та належну обережність, які були б у особи на такій посаді за подібних обставин. Керується у своїй діяльності чинним законодавством України, Статутом Товариства, Положенням "Про Наглядову раду" Товариства, іншими внутрішніми документами Товариства. Виконує рішення, прийняті Загальними зборами акціонерів та Наглядовою радою Товариства. Бере участь у засіданнях Наглядової ради. Дотримується встановлених у Товаристві

правил та процедур. Дотримується всіх встановлених у Товаристві правил, пов'язаних із режимом обігу, безпеки та збереження інформації з обмеженим доступом. Відповідно до укладеного договору, здійснює діяльність члена Наглядової ради безоплатно. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

3). У звітний період Наглядова рада не мала у своєму складі незалежних членів ради.

4). У звітний період у складі Наглядової ради не створювалися комітети ради.

5). Наглядова рада за звітний період у своїй діяльності здійснювала контроль та методологічне керівництво діяльністю Правління Товариства з метою вдосконалення структури управління, вдосконалення виробничого процесу, підвищення якості продукції та ефективного використання трудових ресурсів. Рішення Наглядової ради протягом звітного періоду забезпечували досягнення поставлених перед собою стратегічних цілей (підняття об'ємів виробленої продукції, подолання наслідків військової агресії). Таким чином, члени Наглядової ради Товариства виконували покладені на Наглядову раду Статутом Товариства функції в межах своєї компетенції, що дозволило Товариству здійснювати фінансово-господарську діяльність, своєчасно отримувати необхідні ресурси (енергетичні, сировинні, фінансові). Робота членів Наглядової ради відповідає Закону України "Про акціонерні товариства", положенням Статуту ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" та Положенню про Наглядову раду ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ". Виконання прийнятих рішень контролювалось Наглядовою радою. Проблемні питання, які виникали та потребували негайного вирішення, вирішувались шляхом сумісної праці представників членів Наглядової ради та Правління.

6). Структура ради складається з членів Наглядової ради. Процедурно рішення приймаються на засіданнях Наглядової ради, на яких обирається головуючий на засіданні, та - секретар засідання. Рішення приймаються шляхом голосування кожного члена Наглядової ради по питанням порядку денного. Рішення Наглядової ради приймається простою більшістю голосів членів наглядової ради від їх загальної кількості, які мають право голосу, якщо для прийняття такого рішення статутом Товариства не передбачено більшої кількості голосів. На засіданні Наглядової ради кожний член Наглядової ради має один голос. Рішення Наглядової ради оформлюються протоколами, які готує Секретар Наглядової ради, обраний на засіданні Наглядової ради, протягом 5 робочих днів після проведення засідання. Протоколи засідань Наглядової ради підписуються Головою Наглядової ради. А у разі його відсутності - Головуючим на засіданні Наглядової ради (постійним або на певному засіданні) та Секретарем Наглядової ради. Протоколи засідань Наглядової ради та/або витяги з них передаються Правлінню Товариства не пізніше ніж через 6 (шість) робочих днів після закінчення відповідного засідання. Рішення Наглядової ради, прийняті у межах її компетенції, є обов'язковими для виконання всіма працівниками Товариства.

## Частина 5. Виконавчий орган

### Персональний склад колегіального виконавчого органу та його комітетів

Ім'я члена виконавчого органу, строк повноважень у звітному періоді	РНОКПП	УНЗР	Голова/ заступни к голови виконавч ого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кійко Сергій Геннадійович, 1 р., 5 міс., станом на 31.12.2023 р			X			
Катеруша Андрій Анатолійович, 4 р. 2 міс. - станом на 31.12.2023 р.,						

повноваження подовжено відповідно п.11.7 Статуту						
Барабаш Сергій Олегович, 4 р. 2 міс. - станом на 31.12.2023 р., повноваження подовжено відповідно п.11.7 Статуту						
Зіновкін Максим Володимирович, 4 р. 2 міс., повноваження подовжено відповідно п.11.7 Статуту						
Маренков Микола Анатолійович, 3р., 8 м. - станом на 31.12.2023 р., повноваження подовжено відповідно п.11.7 Статуту						

### Інформація про проведені засідання колегіального виконавчого органу та загальний опис прийнятих рішень

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	10
з них очних:	10
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	Опис ключових рішень ради: - Щодо звернення до Наглядової ради Товариства з проханням затвердити інвестиційну програму ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" на період вересень - грудень 2023 року. - Про звернення до Наглядової ради з питанням про затвердження регулярної річної інформації ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" за 2021 та 2022 роки. - Про звернення до Наглядової ради з питанням про погодження договору про надання аудиторських послуг на здійснення аудиту фінансової звітності Товариства, складеної за період з 01 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року. - Про затвердження Заходів щодо покращення фінансового стану Товариства.

### Звіт виконавчого органу

1) Правління є виконавчим колегіальним органом Товариства, який здійснює управління його поточною діяльністю, організовує виконання рішень Загальних зборів, Наглядової ради та організовує формування необхідних для здійснення статутної діяльності Товариства фондів, та несе відповідальність за ефективність роботи Товариства згідно з принципами та порядком, встановленими Статутом Товариства, рішеннями Загальних зборів акціонерів, Наглядової ради Товариства. Правління підзвітне Загальним зборам акціонерів, Наглядовій раді Товариства, організовує виконання їх рішень. Правління діє від імені Товариства. Керівництво Правлінням Товариства здійснює Голова Правління. Кількісний склад Правління складає 7 (сім) осіб (в тому числі Голова Правління Товариства). Члени Правління призначаються Наглядовою радою Товариства строком на 3 (три) роки.

2) Голова Правління Кійко С.Г. організовує роботу Правління, здійснює оперативно-технологічне управління Товариством, скликає засідання, забезпечує ведення протоколів засідань Правління; відповідно до надання повноважень, керує поточною діяльністю Товариства, та несе персональну

відповідальність за ефективність його роботи; без довіреності діє від імені Товариства представляє Товариство у відносинах з юридичними і фізичними особами, державними органами і органами місцевого самоврядування як в Україні, так і за її межами; у межах своєї компетенції вирішує всі питання виробничо-господарської діяльності; видає довіреності від імені Товариства; вчиняє правочини, підписує договори (угоди) та інші документи від імені Товариства з урахуванням обмежень встановлених діючим Статутом та рішеннями Наглядової ради; встановлює порядок підписання договорів (контрактів) та вчинення інших правочинів від імені Товариства; розпоряджається майном та коштами Товариства відповідно до Статуту та чинного законодавства, з урахуванням обмежень, визначених Наглядовою ради; відкриває і закриває рахунки в банківських установах, здійснює фінансові операції; підписує всі документи грошового, кредитного, майнового характеру, з урахуванням обмежень визначених Статутом; підписує звіти та баланси Товариства, статистичну, бухгалтерську, податкову та іншу звітність, встановлену чинним законодавством; вносить на розгляд Наглядової ради пропозиції щодо кількісного і персонального складу Правління, керівних осіб та головного бухгалтера Товариства, керівних осіб дочірніх підприємств, представництв, філій та інших відокремлених підрозділів; погоджує з Наглядовою радою особу, на яку покладає виконання своїх обов'язків на час тимчасової відсутності (відпустки, відрядження, хвороби тощо); видає накази та дає розпорядження, обов'язкові для всіх працівників Товариства, здійснює їх переведення та переміщення, застосовує заходи заохочення до працівників, накладає дисциплінарні стягнення, притягує до майнової відповідальності, затверджує штатний розпис Товариства; визначає умови роботи і її оплати (встановлює посадові оклади та надбавки) з особами, що знаходяться в трудових відносинах з Товариством; затверджує посадові інструкції працівників Товариства; вирішує питання добору, підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації кадрів; приймає рішення про відрядження, включаючи закордонні ділові поїздки; розподіляє обов'язки між членами Правління та визначає їх функціональні повноваження; може делегувати окремі свої повноваження працівникам Товариства; підписує позовні заяви, скарги та будь-які інші документи процесуального характеру; затверджує правила, процедури та інші внутрішні нормативні і методичні документи, затвердження яких не віднесено до компетенції Правління; забезпечує дотримання норм законодавства про працю, охорону праці; Правил внутрішнього трудового розпорядку; забезпечує захист комерційної, державної таємниці Товариства відповідно до законів України; організовує військовий облік, мобілізаційну підготовку згідно з чинним законодавством України; здійснює інші функції, необхідні для забезпечення діяльності Товариства за дорученням Наглядової ради та Правління. Виконуючі посадові обов'язки проявляє себе, як високоефективний керівник, який має великий досвід управлінської роботи на підприємстві, та забезпечує виконання оперативних та стратегічних планів щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Товариству невідомо щодо діяльності як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну.

Член Правління Катеруша А.А. відповідає за організацію виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; в межах своєї компетенції приймає акти, що регулюють діяльність Товариства; розробляє проекти квартальних, річних бюджетів, бізнес-планів, розробляє та затверджує оперативні завдання Товариства та забезпечує їх реалізацію. Погоджує плани роботи Правління; складає та надає Наглядовій раді квартальні та річні звіти Товариства до їх оприлюднення та /або подання на розгляд Загальним зборам Товариства, організовує юридичне, інформаційне забезпечення діяльності Товариства; призначає та відкликає; у складі Правління, визначає перелік інформації, яка є комерційною таємницею Товариства; надає Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину щодо якого є заінтересованість; забезпечує виконання виробничих завдань, договірних зобов'язань Товариства; координує поточну діяльність відокремлених структурних підрозділів, філій, представництв, дочірніх підприємств; відповідно до рішення Наглядової ради Товариства виконувати повноваження, які згідно з чинним законодавством України не віднесені до виключної компетенції Наглядової ради та які передані до компетенції Правління; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та

строки встановлені діючим законодавством; вирішення інших питань діяльності, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Виконуючі посадові обов'язки проявляє себе, як високоефективний менеджер, який має великий досвід управлінської роботи на підприємстві, та забезпечує виконання оперативних та стратегічних планів щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Товариству невідомо щодо діяльності як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну.

Член Правління Барабаш С.О. організовує виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; керує підготовкою річного звіту та балансу Товариства; в межах своєї компетенції приймає акти, що регулюють діяльність Товариства; розробляє проекти квартальних, річних бюджетів, бізнес-планів, програм фінансово-господарської діяльності Товариства; розробляє та затверджує поточні фінансово-господарських плани і оперативні завдання Товариства та забезпечення їх реалізації. У складі Правління, затверджує плани роботи Правління; складає та надає Наглядовій раді квартальні та річні звіти Товариства до їх оприлюднення та /або подання на розгляд Загальним зборам Товариства; організовує ведення бухгалтерського обліку та звітності Товариства. Складає та надає Наглядовій раді квартальні та річні звіти Товариства до їх оприлюднення та (або) подання на розгляд Загальним зборам акціонерів; організовує юридичне, інформаційне забезпечення діяльності Товариства; забезпечує проведення аудиторської перевірки діяльності Товариства на вимогу акціонерів, які володіють не менш як 10 відсотками голосуючих акцій Товариства; розглядає матеріали, складені за результатами перевірок фінансово-господарської діяльності Товариства, а також звітів керівників дочірніх підприємств, філій, представництв та інших відокремлених структурних підрозділів, приймає рішення за його результатами; виконує положення колективного договору. Вирішує питання виробничо-господарської діяльності, фінансування, ведення обліку та звітності та інших питань; організовує зовнішньоекономічну діяльність Товариства; забезпечує виконання виробничих завдань, договірних зобов'язань Товариства; координує поточну діяльність відокремлених структурних підрозділів, філій, представництв, дочірніх підприємств; відповідно до рішення Наглядової ради Товариства виконує повноваження, які згідно з чинним законодавством України не віднесені до виключної компетенції Наглядової ради та які передані до компетенції Правління; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством; вирішує інші питання діяльності, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Виконуючі посадові обов'язки проявляє себе, як високоефективний менеджер, який має великий досвід управлінської роботи на підприємстві, та забезпечує виконання оперативних та стратегічних планів щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Товариству невідомо щодо діяльності як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну.

Член Правління Зіновкін М.В. відповідає за організацію виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; в межах своєї компетенції приймає акти, що регулюють діяльність Товариства; відповідає за кадрову політику підприємства, розробляє проекти квартальних, річних бюджетів, бізнес-планів, розробляє та затверджує оперативні завдання Товариства та забезпечує їх реалізацію. У складі Правління, погоджує плани його роботи; складає та надає Наглядовій раді квартальні та річні звіти Товариства до їх оприлюднення та /або подання на розгляд Загальним зборам Товариства, організовує юридичне, інформаційне забезпечення діяльності Товариства; призначає та відкликає; у складі Правління, визначає перелік інформації, яка є комерційною таємницею Товариства; надає Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину щодо якого є заінтересованість; забезпечує виконання виробничих завдань, договірних зобов'язань Товариства; координує поточну діяльність відокремлених структурних підрозділів, філій, представництв, дочірніх підприємств; відповідно до рішення Наглядової ради Товариства виконувати повноваження, які згідно з чинним законодавством України не віднесені до виключної компетенції Наглядової ради та які передані до компетенції Правління; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим

законодавством; вирішення інших питань діяльності, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Виконуючі посадові обов'язки проявляє себе, як вискоефективний менеджер, який має великий досвід управлінської роботи на підприємстві, та забезпечує виконання оперативних та стратегічних планів щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Товариству невідомо щодо діяльності як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну.

Член Правління Маренков М.А. відповідає за організацію виконання рішень Загальних зборів акціонерів та Наглядової ради Товариства; в межах своєї компетенції приймає акти, що регулюють діяльність Товариства; керує виробничими процесами, розробляє проекти квартальних, річних бюджетів, бізнес-планів, розробляє та затверджує оперативні завдання Товариства та забезпечує їх реалізацію. Погоджує плани роботи Правління; складає та надає Наглядовій раді квартальні та річні звіти Товариства до їх оприлюднення та /або подання на розгляд Загальним зборам Товариства, організовує юридичне, інформаційне забезпечення діяльності Товариства; призначає та відкликає; у складі Правління, визначає перелік інформації, яка є комерційною таємницею Товариства; надає Наглядовій раді інформацію про можливість вчинення правочину щодо якого є заінтересованість; забезпечує виконання виробничих завдань, договірних зобов'язань Товариства; координує поточну діяльність відокремлених структурних підрозділів, філій, представництв, дочірніх підприємств; відповідно до рішення Наглядової ради Товариства виконувати повноваження, які згідно з чинним законодавством України не віднесені до виключної компетенції Наглядової ради та які передані до компетенції Правління; здійснює своєчасне розкриття (надання/опублікування) Товариством достовірної інформації про його діяльність, у повноті, порядку та строки встановлені діючим законодавством; вирішення інших питань діяльності, крім тих, що належать до компетенції Загальних зборів та Наглядової ради. Виконуючі посадові обов'язки проявляє себе, як вискоефективний менеджер, який має великий досвід управлінської роботи на підприємстві, та забезпечує виконання оперативних та стратегічних планів щодо фінансово-господарської діяльності підприємства. Товариству невідомо щодо діяльності як посадової особи інших юридичних осіб або іншу діяльність - оплачувану і безоплатну.

3) Основні стратегічні цілі Товариства у звітному періоді є:

- забезпечити завантаження замовленнями Товариства, з урахуванням структури портфелю замовлень;
- забезпечити ефективність ціни реалізації;
- змінити формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції;
- забезпечити продаж металопродукції з високолегованих, жаростійких та жароміцних сталей в круглих профілях, які виготовляються у відкритій індукційній печі;
- впровадити використання матеріалів та заміни на альтернативні;
- удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки підприємства; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; забезпечення ефективності виробничої діяльності підприємства і його результативності.

В звітному періоді діяльність товариства є збитковою, але це має об'єктивні зовнішні чинники, на які менеджмент підприємства не має впливу. Основною причиною є продовження відкритого військового нападу РФ на Україну, який спричинив різке зниження економічної активності. Проте в 2023 році економічна активність пожвавлювалася, бізнес поступово адаптувався до нових умов діяльності. Поступова девальвація гривні стало виникнення курсових різниць від переоцінки валютних коштів. Цей фактор негативно вплинув на фінансовий результат роботи у 2023 році. Після обмеження діяльності Підприємства та скорочення виробництва в січні - лютому 2023 року у результаті значного скорочення доступу до електричної енергії "блек-аут" отримані збитки. Також до основних ризиків роботи Підприємства відносяться високий рівень конкуренції та обмежена здатність конкурувати, ураховуючи відносно високу собівартість виробництва, обмежену кількість сировини необхідної якості. Заходи по захисту діяльності полягають у налагодженні постійних зв'язків зі споживачами, формуванні в них лояльності до бренду ДСС.

На фінансово-економічний результат 2023 року також вплинули наступні макроекономічні та ринкові

чинники:

1. У сфері продажів:
  - дія воєнного стану в країні, введеного з 24.02.2022р.;
  - несприятлива кон'юнктура на ключових ринках збуту металопродукції;
  - продовження Європейським союзом режиму безмитної торгівлі між ЄС та Україною ще на рік (до червня 2024р);
  - блокування вантажних перевезень на Західному кордоні та обмеження морських транспортних шляхів для експорту та імпорту;
  - зміна тарифів на енергоносії;
  - ризик тимчасових відключень електроенергії через пошкодження об'єктів критичної інфраструктури внаслідок масованих ракетних атак.
2. У сфері закупівель:
  - дефіцит брухту на внутрішньому ринку України;
  - дефіцит сировини;
  - висока волатильність світового ринку металовідходів нержавіючих марок сталі протягом всього 2023 року;
  - зростання вартості перевезень усіма видами транспорту з причини блокування кордонів польськими перевізниками;
  - висока ризикованість комерційних операцій через непередбачуваність і не прогнозованість ситуації;
  - руйнація з 2022 року більшості усталених каналів постачання ТМЦ на внутрішньому ринку і на міжнародних товарних ринках внаслідок воєнної агресії;
  - втрата підприємством доступу до звичних товарних джерел нікелю, ферохрому, магнезиту, вапняку, залізної руди, вогнетривів, нержавіючих металовідходів та інших матеріалів металургійного призначення, що раніше постачалися з Туреччини, Європи, Казахстану, Китаю, РФ;
  - руйнування логістичної, енергетичної та промислової інфраструктури;
  - дії обмежувального характеру з боку Європейських фінансових та контролюючих інституцій по відношенню до підприємств Запорізької області.

Застосування економічних обмежувальних заходів (санкцій) до контрагентів Товариства.

Слід зазначити, що після стабілізації ситуації в енергетиці впродовж березня-квітня було нарощено виробництво продукції і реалізовано 14 709 тон металопродукції. Позитивний вплив на результати діяльності підприємства є ціновий фактор на енергоносії (електроенергія, природний та доменний газ). Ситуація в українській металургії у звітному періоді дещо стабілізувалася, спостерігався певний розвиток, зокрема зростання місячних обсягів виробництва порівняно з початком війни. Але будь-який із факторів може кардинально змінити таку тенденцію. Ключове - питання експортної логістики.

4) Залучення додаткових замовлень на високотехнологічну прибуткову жароміцну сталь на внутрішньому ринку України дозволила отримати додатковий прибуток. У сфері енергобезпеки та енергозбереження - модернізація системи генерації теплової енергії шляхом встановлення окремих модульних котелень - блочних паросилових установок (БПСУ), блочних теплових пунктів (БТП), електропарогенераторів та опалювальних електричних котлів, що забезпечують споживачів в залежності від потреби тепловою енергією (парою та водою на теплофікацію); придбання дизельних електрогенераторів та джерел безперебійного живлення задля безперервного живлення в разі відключення основного джерела електропостачання. Також з метою енергозбереження та сталого забезпечення виробничого процесу стислим повітрям впроваджено гнучке управління режимами роботи центральних турбокомпресорних станцій та локальної компресорної станції газоочищення СПЦ-3 в умовах нестабільної роботи обладнання через низькі обсяги виробництва. Ці заходи дозволили зекономити витрати на електроенергію. Відбулося зниження витрат на персонал (без внесків до ФСС), внаслідок приведення фонду оплати праці і облікової кількості персоналу у відповідність з виробничою програмою. В 2023 році підприємство в цілому було забезпечено необхідною кількістю матеріалів і

сировини для оперативного використання та формування запасів для безаварійного проходження зимового періоду 2023-2024 рр. Впроваджені заходи щодо диверсифікації постачальників, умов постачання та джерел сировини, в тому числі здійснена переорієнтація на закупівлю феросплавів належної якості виробництва Південної Африки, країн Південної Америки, Західної Європи. Протягом звітнього пріоритетним завданням для Правління було забезпечення стабільної діяльності підприємства і його результативності. Зусилля Правління щодо забезпечення ефективності були спрямовані на всі сфери діяльності. У сфері продажів - основні зусилля Правління у звітному періоді були спрямовані на створення нової мережі продажів іноземним покупцям; покриття попиту підприємств критичної інфраструктури; зміна умови продажів металопродукції українським покупцям з відстрочки на передоплату або оплату до відвантаження сфері закупівель - Правління забезпечувало значну заміну матеріалів, що використовується, на альтернативні в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів. Одним з першочергових стратегічних завдань ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" є підвищення конкурентоспроможності за рахунок покращення якості продукції та ефективності виробництва, зокрема, оновлення та реконструкції виробничого обладнання. У рамках модернізації виробництва у 2023 році було завершено реконструкцію гідро управління кувальних маніпуляторів А та В агрегату РКМ-1000 у ковальському цеху та модернізацію аргонних компресорів МКЗ-26, МКЗ-19 фірми "Хофер" у ЦПМ. Для досягнення поставленої мети за рішеннями Правління і посадових осіб підприємство впроваджує енерго- та ресурсозберігаючі технології. У 2023 році розпочато реалізацію проекту з реконструкції системи забезпечення виробництва стисненим повітрям шляхом встановлення окремих компресорів або локальних компресорних станцій поблизу споживачів. Великим пріоритетом для підприємства є підтримка стандартів безпеки праці - підприємство виконує поставлені задачі з удосконалення безпечного робочого простору персоналу. За даним напрямом було реалізовано проект укомплектування окремих приміщень СПЦ-5 установками пожежної сигналізації. З метою зниження собівартості продукції Правління впроваджувало ряд заходів щодо оптимізації витрат:

- щомісячна та щотижнева оптимізація графіків роботи обладнання з метою зниження непродуктивних витрат енергоносіїв (електричної енергії, природного газу, теплової енергії), витрат на технічне обслуговування та ремонт обладнання;

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

- скорочення постійних витрат в опалювальний період;
- максимальне використання потужностей модернізованих печей.

Триває 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 металобрухту; простоїв основного виробничого обладнання;

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

- аналізом непродуктивних витрат під час виробництва сталі та прокату.

З метою забезпечення високого рівня організованості та дисципліни праці, попередження травматизму постійно вдосконалюються системи ефективної організації виробництва та управління персоналом, підготовки і перепідготовки кадрів, системи охорони праці.

В результаті постійного контролю з боку Правління за витратами сировини і матеріалів, застосуванням розроблених і впроваджених програм по зниженню витрат, які включають всі сфери управління підприємством: виробничу, матеріально-технічну, енергетичну, фінансову, отриманий ряд позитивних результатів.

Для забезпечення підприємства фінансовими ресурсами в 2023 році використовувалися в основному власні кошти і кредити банків, отримані раніше. Підприємство як і в попередньому звітному році кредитується у 3 банках.

**Частина 7. Опис основних характеристик систем внутрішнього контролю особи, а також перелік структурних підрозділів особи, які здійснюють ключові обов'язки щодо забезпечення роботи систем внутрішнього контролю**

1	2
Система внутрішнього контролю передбачає модель трьох ліній захисту	ні
Опис функцій підрозділів першої лінії захисту та перелік ключових підрозділів	
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів другої лінії захисту	
Перелік підрозділів та опис функцій підрозділів третьої лінії захисту	
Наявність затвердженого документу (документів), який(які) визначає(ють) політику системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	ні
Перелік основних внутрішніх документів щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі щодо системи комплаєнс та внутрішнього аудиту)	
Дата та номер рішення про затвердження звіту щодо системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Основні положення звіту системи внутрішнього контролю (у тому числі комплаєнс-ризиків)	
Наявність затвердженої декларації схильності до ризиків	ні
Опис основних положень декларації схильності до ризиків	
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження декларації схильності до	

ризиків	
Дата та номер рішення про затвердження декларації схильності до ризиків	

**Частина 8. Інформація щодо осіб, які прямо або опосередковано є власниками значного пакета акцій особи**

Ім'я або повне найменування акціонера	РНОКПП	УНЗР	Розмір значного пакета акцій	Розмір пакета акцій, що знаходиться в прямому та (опосередкованому) володінні
ВЕНОКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД / WENOX HOLDINGS LIMITED, країна: Кіпр			47,1128	47,1128
ГАЗАРО ЛТД / GAZARO LTD, країна: Кіпр			16,5197	16,5197
БУНДРІКО ЛТД / BOUNDRYCO LTD, країна: Кіпр			11,0131	11,0131
МІДЛПРАЙМ ЛІМІТЕД / MIDDLEPRIME LIMITED, країна: Кіпр			9,7901	9,7901
КРАСКОДА ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД / CRASCODA HOLDINGS LIMITED, країна: Кіпр			6,6826	6,6826

**Частина 9. Інформація щодо будь-яких обмежень прав участі та голосування акціонерів (учасників) на загальних зборах особи**

Ім'я або повне найменування акціонера (учасника) права участі та/або голосування якого обмежено	РНОКПП	УНЗР	Опис наявного обмеження
КРАСКОДА ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД / CRASCODA HOLDINGS LIMITED, країна: Кіпр			CourtOrder - рішення суду, а саме: BRGHTS*3 - Обмеження прав за ЦП: обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента щодо 23944 штук акцій, згідно даних реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2023 р.
ВЕНОКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД / WENOX HOLDINGS LIMITED, країна: Кіпр			CourtOrder - рішення суду, Кількість ЦП, обтяжених зобов'язаннями та/або за якими обмежені права 506477 штук

			акцій, голосуючих акцій - 0 шт., згідно даних реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2023 р.
БУНДРІКО ЛТД / BOUNDRYCO LTD, країна: Кіпр			CourtOrdre - рішення суду, а саме: BRGHTS*3 - Обмеження прав за ЦП: обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента щодо 118394 штук акцій, згідно даних реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2023 р.
ГАЗАРО ЛТД / GAZARO LTD, країна: Кіпр			CourtOrdre - рішення суду, а саме: BRGHTS*3 - Обмеження прав за ЦП: обмеження щодо врахування цінних паперів при визначенні кворуму та при голосуванні в органах емітента щодо 177592 штук акцій, згідно даних реєстру власників іменних цінних паперів станом на 31.12.2023 р.

**Частина 10. Інформація щодо порядку призначення/звільнення посадових осіб (крім ради та виконавчого органу) особи**

Ім'я посадової особи	РНОКПП	УНЗР	Назва посади, назва органу, який прийняв рішення про призначення посадової особи, дата та номер рішення	Опис ключових повноважень посадової особи	Порядок призначення та звільнення посадової особи
Поворотній Юрій Анатолійович			Член Ревізійної комісії, обрано Загальними зборами акціонерів, які відбулися 27.04.2021 р. відповідно до протоколу № 30 від 27.04.2021 р.	Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства	Обрання та припинення повноважень здійснюється загальними зборами акціонерів. За рішенням загальних зборів акціонерів повноваження припинено 28.05.2024 р. (протокол № 32 Загальних зборів акціонерів від 04.06.2024р.)
Лихачова Юлія Георгіївна			Член Ревізійної комісії, обрано Загальними зборами акціонерів, які відбулися 27.04.2021 р., відповідно до протоколу № 30 від 27.04.2021 р.	Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства	Обрання та припинення повноважень здійснюється загальними зборами акціонерів. За рішенням загальних зборів акціонерів повноваження припинено 28.05.2024 р. (протокол № 32 Загальних зборів акціонерів від 04.06.2024р.)
Тригуб Наталія Петрівна			Член Ревізійної комісії, обрано Загальними зборами акціонерів, які відбулися 27.04.2021 р., відповідно до протоколу № 30 від 27.04.2021 р.	Контроль за фінансово-господарською діяльністю Товариства	Обрання та припинення повноважень здійснюється загальними зборами акціонерів. За рішенням загальних зборів акціонерів повноваження припинено 28.05.2024 р. (протокол № 32 Загальних зборів акціонерів від 04.06.2024р.)

**Частина 14. Інформація від суб'єкта аудиторської діяльності з урахуванням вимог, передбачених пунктом 45 Положення**

ТОВ "КРОУ ЕРФОЛГ УКРАЇНА" Реєстровий номер та дата внесення реєстрової інформації до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності аудиторської фірми: номер у реєстрі ОСНАД № 4316 від 17 грудня 2018 року. Є суб'єктом аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес.

**2) звіт про сталий розвиток**

1	<p>Оцінка діяльності щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності за звітний період:</p> <p>З метою покращення екологічного стану навколишнього середовища, визначення додаткових природоохоронних заходів на території міста, розуміючи необхідність спільних дій, спрямованих на покращення стану довкілля м. Запоріжжя, ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" уклало Угоду з Запорізькою міською радою про спільні дії промислових підприємств у сфері покращення стану довкілля м. Запоріжжя. Угода схвалена рішенням виконавчого комітету №482 від 28.10.2019. Угоду підписало 28 промислових підприємств міста. На виконання умов угоди за 2023 рік досягнуто таких цілей: запроваджено інформування (протягом доби) Управління з питань екологічної безпеки Запорізької міської ради про виконання на підприємстві заходів при несприятливих метеорологічних умовах (НМУ) по кожному повідомленню окремо. Обов'язки по виконанню розписані в розпорядженні директора № 129 від 11.10.2023 "Про забезпечення інформування в період дії НМУ". Скорочення викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами за рахунок модернізації нагрівально-термічних печей. Витрати склали - 14 500,00 тис.грн. Збільшення кількості зелених насаджень на території підприємства. Висаджено 36 дерев. Витрати склали - 68,00 тис.грн. - Виконано заходи щодо боротьби з карантинними рослинами, у тому числі амброзією полинолистою на площі 14,0 га за рахунок механічного та хімічного методу боротьби. Розпорядженням міського голови №245р від 03.10.2022 створено робочу групу по вирішенню питань покращення атмосферного повітря м. Запоріжжя. До складу групи увійшли висококваліфіковані фахівці в галузі охорони атмосферного повітря та його контролю. Представник ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є членом такої робочої групи, приймає участь у нарадах та активно долучається до питання покращення якості атмосферного повітря в місті. Робоча група проводить щомісячно наради, в ході яких розроблено Технічне завдання на розробку "Програми охорони довкілля щодо поетапного зниження викидів забруднюючих речовин суб'єктами господарювання м. Запоріжжя", яке затверджено на засіданні робочої групи 12.04.2023 року. Управлінням з питань екологічної безпеки Запорізької міської ради укладено договір з ДУ "Інститут громадського здоров'я ім. О.М. Марзєєва Національної академії медичних наук України" на розробку програми. У процесі розробки програми підприємство приймає активну участь, надавали необхідну екологічну інформацію щодо своєї діяльності. Після розробки та затвердження "Програми охорони довкілля щодо поетапного зниження викидів забруднюючих речовин суб'єктами господарювання м. Запоріжжя" ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" бере на себе відповідальність по виконанню розроблених заходів для підприємства. Розпорядженням міського голови №156р від 09.07.2020 створено комісію з питань здійснення державного моніторингу в галузі охорони атмосферного повітря та управління якістю атмосферного повітря в м. Запоріжжя. До складу комісії увійшли екологи промислових підприємств, представники державних наукових центрів, громадські організації. Представник ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є членом такої комісії, приймає участь у засіданнях комісії, де вирішуються питання по забезпеченню вимог екологічної безпеки у місті. На виконання</p>
---	--

вимог Концепції реалізації державної політики у сфері промислового забруднення, схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 №402, Міндовкілля своїм наказом №367 від 26.05.2023 утворило робочу групу з підготовки пропозицій до висновків найкращих доступних технологій та методів (НДТМ) управління для виробництва чавуну та сталі. До складу робочої групи ввійшли представники Міністерства, металургічних асоціацій та холдингів, екологи металургійних підприємств України. Представник ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" є членом такої робочої групи, приймає участь у засіданнях круглого столу, де протягом 2023 року опрацьовували переклад технічної термінології довідкового документу НДТМ для виробництва чавуну та сталі. Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) у 2023 р. склала 2 722,8 тис. грн. Сума екологічного податку підприємства складалася з наступних елементів:- плата за розміщення відходів - 1 396,6 тис. грн;

- - плата за забруднення атмосферного повітря стаціонарними джерелами викидів - 180,4 тис. грн;- плата за забруднення атмосферного повітря діоксидом вуглецю - 1 024,6 тис. грн.;
- - плата за скидання у водні об'єкти - 121,2 тис. грн.

В структуру ВОНС входять дві лабораторії - лабораторія радіаційної безпеки та радіаційного контролю (РБтаРК) і лабораторія захисту водного та повітряного басейнів (ЗВтаПБ), які проводять лабораторні дослідження у своїй області. За 2023 рік лабораторією РБтаРК виконано наступну кількість вимірювань: 22 вимірювання еквівалентної дози гамма - та рентгенівського випромінювання у приміщеннях експрес-групи СПЦ-2 Аналітичної лабораторії, експрес-групи ЦПМ та копрового цеху Аналітичної лабораторії, Центральної заводської лабораторії (робочі місця персоналу категорій "А" і "Б"); 9 вимірювань на індивідуальні дози зовнішнього опромінення персоналу категорії "А"; 2632 досліджень питомої активності радіонуклідів у пробах хімічного аналізу плавок металургійного виробництва для радіаційного контролю металопродукції на відповідність вимогам нормативної документації. В інформаційну систему підприємства "Моніторинг радіаційного контролю" внесені 1316 про-токолів-відомостей для сертифікації випущеної металопродукції за радіаційним фактором. Лабораторією ЗВтаПБ протягом 2023 року виконано наступний об'єм робіт: контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів:- обстежено 152 джерела викидів; - видано 125 актів перевірки ефективності роботи пилогазоочисних установок;- відібрано 1 796 проб промислових викидів забруднюючих речовин. контроль якості стічних вод разом зі спеціалістами лабораторії ПНТП "Соціум": відібрано 61 проби води, виконано 684 хімічних аналізів:- 16 проб господарсько-побутових вод (336 хімічних аналізів); - 45 інших проби води за заявками цехів (348 хімічних аналізів). Разом з лабораторією ТОВ НВЦ "Запоріжгідропроєкт" відібрано 14 проби води, виконано 226 хімічних аналізів. Групою санітарно-гігієнічних досліджень лабораторії ЗВтаПБ проводились інструментальні виміри з метою санітарно - гігієнічного контролю та атестації робочих місць за умовами праці в 19 цехах заводу. Досліджено 266 робочих місць. Відібрано 2718 проби повітря робочої зони в цехах підприємства та виконано хімічні аналізи, з них: 175 аналізу пилу фіброгенної дії; 1736 хімічних аналізів; 288 досліджень вуглецю оксиду газоаналізатором; 312 досліджень азоту оксидів газоаналізатором; 207 досліджень ангідриду сірчистого газоаналізатором. Виконано 1131 вимірів шуму, 1095 вимірів мік-роклімату (у т.ч. 329 - інфрачервоного випромінювання). Протягом року проводились дослідження повітря в 3-х точках населених місць у санітарно-захисній зоні підприємства, а також в 2-х точках на санітарно-захисній зоні ВП "Санаторій-Профілакторій", всього виконано 258 аналізів. Витрати на виконані дослідження: ДУ "Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб МОЗ України" - дослідження шкідливих речовин у повітрі робочої зони виробничого

	<p>середовища на робочих місцях в цехах заводу для атестації робочих місць за умовами праці та надання заключення щодо відповідності санітарно-гігієнічним нормативам - 72894,51 грн; ДУ "Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб МОЗ України" - дослідження рівня загальної вібрації у спектрі частот та надання заключення щодо відповідності санітарно-гігієнічним нормативам - 78193,28 грн; ПНТП "Соціум" - дослідження господарсько-фекальних вод підприємства з видачею протоколів - 232470,00 грн; Підприємство "Центр екодопомоги" - дослідження параметрів роботи ГОУ (газоочисних установок) і викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря на джерелах викидів з видачею актів ефективності роботи ГОУ і протоколів вимірювань - 240 000,00 грн; НВЦ "Запоріжгідропроєкт" - дослідження впливу ділянок полігону промислових відходів з видачею квартальних звітів - 703 400,52 грн; НВЦ "Запоріжгідропроєкт" - дослідження якості підземних вод на території автотранспортного цеху з видачею висновку за кожне півріччя - 7867,01 грн.</p>	
2	<p>Основні ризики і виклики щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, плани щодо їх вирішення, а також їх вплив на досягнення стратегічних цілей:</p>	
	<p>1. Перелік ризиків щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які мають вплив на особу:</p>	<p>1) за 2023 рік викиди забруднюючих речовин у атмосферне повітря склали 206,8 т, з них твердих 47,9 т, газоподібних та інших 158,9 т, що на рівні з 2022 роком (207,0 т, із них твердих 47,6 т, газоподібних та інших 157,4 т).</p> <p>2) скид промислових стічних вод на споруди комплексу позамайданчи-кового шламовидалення (КПШВ) ПАТ "Запоріжсталь" склав 2337,5 тис. м3 в рік (що на 1682,2 тис. м3 менше, ніж у 2022 році), який містить близько 139,2 т забруднюючих речовин (суспендовані речовини, кальцій, сульфати, ХСК, хлориди та ін.).</p> <p>3) На полігон промислових відходів у Балці "Середня" було вивезено 28,2 тис. т промислових відходів (електросталеплавильний шлак, вогнетривкий лом, шлами, виробниче сміття, металургійний пил та ін.), передано на сторону 0,014 тис.т.</p>
	<p>2. Заходи, які планується здійснити / здійснюються для мінімізації/усунення кожного із ризиків:</p>	<p>1) зменшення викидів забруднюючих речовин у атмосферне повітря.</p> <p>2) зменшення скидів промислових стічних вод на споруди комплексу позамайданчикowego шламовидалення (КПШВ) ПАТ "Запоріжсталь".</p> <p>3) зменшення промислових відходів та вивезення їх до полігон у Балки "Середня".</p>
3	<p>Основні положення політики з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності:</p>	

	<p>Перелік політик з питань захисту довкілля та соціальної відповідальності та опис питань, які такі політики покликані вирішити:</p>	<p>Відділ охорони навколишнього середовища координує діяльність структурних підрозділів підприємства за дотриманням вимог природоохоронного законодавства України в сферах охорони атмосферного повітря, водних та земельних ресурсів, управління відходами, радіаційному контролю та радіаційній безпеки на підприємстві. Відповідно до Європейських вимог, Україна змінює стандарти управління парниковими газами, Міндовкілля розробляє нові стандарти моніторингу, кількісного визначення та звітності про викиди парникових газів. ВОНС активно слідкує за новими змінами, вимогами та впроваджує нові системи розрахунку викидів парникових газів. Всі нововведення в державній політиці охорони атмосферного повітря впроваджуються на підприємстві. Відділ охорони навколишнього середовища займається контролем:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) шкідливих виробничих факторів на робочих місцях в цехах підприємства;</li> <li>2) викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів;</li> <li>3) забруднення атмосферного повітря в мажах населених місць на межі санітарно-захисної зони підприємства;</li> <li>4) кількісного та якісного складу забруднюючих речовин, що скидаються у водні об'єкти;</li> <li>5) радіаційний контроль металопродукції та радіаційна безпека на підприємстві.</li> </ol>
4	Перелік питань та прийнятих рішень щодо захисту довкілля та соціальної відповідальності, які розглядались радою та виконавчим органом:	
	1. Перелік питань, які розглядались виконавчим органом та короткий зміст рішень, які було прийнято:	За звітний період такі питання не розглядалися
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було прийнято:	За звітний період такі питання не розглядалися
5	Перелік ключових стейкхолдерів, на яких має вплив діяльність особи із зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:	
	Працівники Товариства, які знаходяться у трудових відносинах з емітентом та мають інтерес до відповідного розвитку Товариства з метою отримання належної заробітної платні та соціальної захищеності	
6	Перелік стейкхолдерів, які мають вплив на досягнення особою стратегічних цілей із	

	зазначенням обґрунтування в чому саме полягає такий вплив:
	Державні органи влади та управління до компетенції яких входить прийняття регуляторних актів та інших нормативних актів, які направлені на регулювання сфери виробничо-господарської діяльності промислових підприємств у галузі металургії. Також, органи влади та управління до компетенції яких входить прийняття нормативно-правових актів та реалізація державної політики в сфері оподаткування промислових підприємств у галузі металургії. Нормативно -правові акти та заходи щодо реалізації державної політики зазначених органів впливають на формування та виконання стратегічних планів Емітента .
7	Основні положення політики щодо взаємодії зі стейкхолдерами, у тому числі акціонерами/учасниками:
	У звітний період емітент ще формує політику щодо взаємодії з стейкхолдерами.

## 2. Корпоративні та інші договори

**Інформація про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом**

Для фізичної особи: ім'я, РНОКПП, УНЗР або повне найменування осіб, що є сторонами договору та/або правочину	Дата укладення договору та дата набрання чинності ним та/або дата вчинення правочину	Предмет договору та/або правочину	Ціна договору та/або правочину	Строк дії договору та/або правочину
1	2	3	4	5
АТ "ОТП Банк"	Дата укладення договору: 18.10.2007. Дата набрання чинності договором: 18.10.2007. . Дата вчинення правочину: 18.10.2007	Надання кредиту	Згідно діючого ліміту фінансування	до 26.11.2023р.
АТ "ОТП Банк"	Дата укладення договору: 10.04.2008. Дата набрання чинності договором: 10.04.2008. . Дата вчинення правочину: 10.04.2008	Надання кредиту	Згідно діючого ліміту фінансування	до 26.11.2023р.
АТ "Укрексімбанк"	Дата укладення договору: 04.03.2011. Дата набрання чинності договором: 04.03.2011. . Дата вчинення правочину: 04.03.2011	Надання кредиту	Згідно діючого ліміту фінансування	до 18.12.2021р

### 3. Дивідендна політика

Наявність затвердженого внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	так
Назва внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	статут
Назва органу, який прийняв рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	Загальні збори акціонерів
Дата та номер рішення про затвердження внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	26.04.2018 27
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	<p>Товариство створене з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, покращення добробуту акціонерів у вигляді зростання ринкової вартості акцій Товариства, а також отримання акціонерами дивідендів. Кожна проста іменна акція Товариства надає акціонеру право на отримання дивідендів. Виплата дивідендів здійснюється грошовими коштами з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку у строк, встановлений чинним законодавством, за рішенням Загальних зборів акціонерів. Товариство в порядку, встановленому чинним законодавством, здійснює виплату дивідендів через депозитарну систему України або безпосередньо акціонерам. Конкретний спосіб виплати дивідендів визначається відповідним рішенням Загальних зборів акціонерів. Для кожної виплати дивідендів Наглядова рада Товариства встановлює:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дату складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів;</li> <li>- порядок та строк їх виплати,</li> </ul> <p>Дата складання переліку осіб, які мають право на отримання дивідендів за простими акціями, визначається рішенням Наглядової ради, передбаченим першим реченням цього пункту, але не раніше ніж через 10 робочих днів після дня прийняття такого рішення Наглядовою радою. Виплата дивідендів власникам акцій одного типу та класу має відбуватися пропорційно до кількості належних їм цінних паперів, а умови виплати дивідендів (зокрема щодо строків, способу та суми дивідендів) мають бути однакові для всіх власників акцій одного типу та класу</p>

**5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи**

№ з/п	Назва внутрішнього документа	Опис ключових питань, які регулюються внутрішнім документом	URL-адреса вебсайту особи, за якою розміщено внутрішній документ
1	2	3	4
1	Статут	Керівний документ, який регулює діяльність Товариства	<a href="http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/">http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/</a>

**VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року****2. Особлива інформація**

№ з/п	Вид особливої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів	21.12.2023	<a href="http://www.dss-ua.com/ukr/company/official-info/special_info/">http://www.dss-ua.com/ukr/company/official-info/special_info/</a>

**3. Інша інформація**

№ з/п	Вид іншої інформації	Дата розкриття інформації	URL-адреси, за якими розміщена інформація, яка розкривалася протягом звітного року
1	2	3	4
1	Відомості про проведення загальних зборів Розміщення інформації про проведення загальних зборів	20.04.2023	<a href="http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/">http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/</a>

<b>Підприємство</b>  <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА Запорізька обл. Акціонерне товариство Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	<b>Дата</b> 31.12.2023	КОДИ 31.12.2023
		за ЄДРПОУ	00186536
		за КАТОТТГ	2310136600
		за КОПФГ	230
		за КВЕД	24.10

**Середня кількість працівників:** 2743

**Адреса, телефон:** 69008 місто Запоріжжя, Південне шосе, будинок 81, (061) 222-35-76 (061) 283-42-02

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
 на 31.12.2023 р.  
 Форма №1

Код за ДКУД			1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	4 110	3 916
первісна вартість	1001	52 398	48 905
накопичена амортизація	1002	( 48 288 )	( 44 989 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	78 115	71 441
Основні засоби	1010	4 394 272	4 094 021
первісна вартість	1011	4 816 459	4 854 108
знос	1012	( 422 187 )	( 760 087 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	6 569	5 874
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0

Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 918	1 918
Усього за розділом І	1095	4 484 984	4 177 170
ІІ. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 013 358	1 193 683
Виробничі запаси	1101	622 516	528 961
Незавершене виробництво	1102	198 848	309 739
Готова продукція	1103	191 994	354 983
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	751 409	341 435
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	40 892	52 815
з бюджетом	1135	101 473	52 197
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 452	232
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	61 503	23 682
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	61 501	23 682
Витрати майбутніх періодів	1170	979	1 284
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	25 874	26 050
Усього за розділом ІІ	1195	2 001 940	1 691 378
ІІІ. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	6 486 924	5 868 548

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
І. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 095 738	2 868 138
Додатковий капітал	1410	114 747	114 747
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0

Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-4 910 598	-5 589 138
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-1 637 963	-2 544 103
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	124 335	161 869
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	755 118	761 196
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	879 453	923 065
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 325 729	4 285 847
товари, роботи, послуги	1615	2 237 571	2 174 807
розрахунками з бюджетом	1620	5 563	5 023
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	2 978	5 758
розрахунками з оплати праці	1630	9 748	17 721
одержаними авансами	1635	101 400	111 905
розрахунками з учасниками	1640	3 620	3 620
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	53 626	36 698
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	505 199	848 207
Усього за розділом III	1695	7 245 434	7 489 586
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 486 924	5 868 548

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД  
"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М.  
КУЗЬМІНА

Дата  
за ЄДРПОУ

КОДИ
31.12.2023
00186536

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

за 2023 рік

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 496 158	4 975 685
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 3 958 863 )	( 4 297 118 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>	2090	537 295	678 567
прибуток			
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	48 722	53 932
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 119 250 )	( 118 538 )
Витрати на збут	2150	( 127 000 )	( 297 328 )
Інші операційні витрати	2180	( 524 769 )	( 734 688 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 185 002 )	( 418 055 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4	13
Інші доходи	2240	2 563	6 632
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 539 124 )	( 485 416 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 191 417 )	( 1 134 468 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 912 976 )	( 2 031 294 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-37 534	130 254
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 950 510 )	( 1 901 040 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	44 370	54 277
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	44 370	54 277
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	44 370	54 277
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-906 140	-1 846 763

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 595 046	3 561 820
Витрати на оплату праці	2505	433 705	583 308
Відрахування на соціальні заходи	2510	95 703	105 754
Амортизація	2515	340 301	359 035
Інші операційні витрати	2520	539 474	696 059
Разом	2550	5 004 229	5 305 976

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	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	-0,884000	1,768000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,884000	-1,768000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД  
"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М.  
КУЗЬМІНА

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00186536

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

За 2023 рік  
Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 176 562	5 596 021
Повернення податків і зборів	3005	0	82 006
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	82 006
Цільового фінансування	3010	14 623	12 421
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	14 623	12 421
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	111 905	101 400
Надходження від повернення авансів	3020	32 386	10 166
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 332	2 870
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	265	17 782
Надходження від операційної оренди	3040	4 118	5 670
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	14 440	15 795
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 4 371 141 )	( 4 887 707 )
Праці	3105	( 339 275 )	( 410 803 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 174 799 )	( 185 824 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 129 283 )	( 137 842 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 18 027 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 111 256 )	( 137 842 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 52 815 )	( 40 892 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4 164 )	( 3 586 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 31 018 )	( 34 617 )

<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	258 136	142 860
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	2 000
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 4 723 )	( 7 704 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-4 723	-5 704
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	34 102
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 195 628 )	( 120 900 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 69 898 )	( 29 897 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 25 004 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-290 530	-116 695
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-37 117	20 461
Залишок коштів на початок року	3405	61 503	39 024
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-704	2 018
Залишок коштів на кінець року	3415	23 682	61 503

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД  
"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00186536

## Звіт про власний капітал

За 2023 рік  
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>	4000	49 720	3 095 738	114 747	12 430	-4 910 598	0	0	-1 637 963
<b>Коригування:</b>	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Зміна облікової політики									
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	49 720	3 095 738	114 747	12 430	-4 910 598	0	0	-1 637 963
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-950 510	0	0	-950 510
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	0	0	44 370	0	0	44 370
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Інший сукупний дохід</b>	4116	0	0	0	0	44 370	0	0	44 370

<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	-227 600	0	0	227 600	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	-227 600	0	0	-678 540	0	0	-906 140
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	49 720	2 868 138	114 747	12 430	-5 589 138	0	0	-2 544 103

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

## Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

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

### 1. Інформація про Підприємство

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

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

Зареєстрованою юридичною адресою Підприємства є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе, 81. Основне місце ведення діяльності Підприємства знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2023 р. чисельність персоналу Підприємства становила 3458 осіб (2022 р.: 3851 осіб).

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

### Операційне середовище

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Території Київської, Чернігівської, Сумської, Харківської та частини Херсонської областей було окуповано на початку війни, але згодом звільнено. Станом на 31 грудня 2023 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. У 2023 році реальний ВВП України виріс, за різними оцінками, на 5-5,5%. Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 25,5% у 2022 році. Незважаючи на відновлення, ВВП ще приблизно на чверть менший, ніж у 2021 році. У першому кварталі 2023 року ВВП ще спадав, але решту три квартали - зростав.

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

НБУ знизити ключову ставку з 20% до 16% з 3 жовтня 2023 року.

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

Згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року застосовані персональні економічні санкції до кінцевого бенефіціарного власника ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ". 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 Товариство не має можливості з 16.05.2023 р. і по теперішній час здійснювати повноцінну господарську діяльність, оскільки діють певні обмеження щодо виконання правочинів та інших зобов'язань. Такі обмеження призвели до невиконання основного заходу у сфері продажів - досягнення 7 000 тон у місяць, котрий мав забезпечити беззбиткову діяльність підприємства. При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій.

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

## 2. Принцип безперервності діяльності

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

Підприємство є потужним експортером металургійної продукції (32,6% у загальній структурі доходів) та виробляє високоякісні металургійні вироби широкого асортименту, на які існує сталий попит. Проте, у зв'язку з початком бойових дій в Україні, Підприємство тимчасово зупинило власне виробництво протягом лютого - травня 2022 року. Наприкінці травня 2022 року Підприємство відновило виробничу діяльність. Підприємство здійснює реалізацію заходів для функціонування в умовах воєнного часу, які спрямовані на відновлення ланцюгів поставок та збуту. Підприємство проводить постійний моніторинг та скорочення операційних витрат, які не є критичними для виробництва. Незважаючи на те, що діяльність була частково поновлена, стабілізація виробничого процесу та продовження Підприємством операцій залежить від подальшого розвитку ситуації в Україні, що наразі є непередбачуваним. Станом на 31 грудня 2023 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 5 798 208 тис. грн (2022 р.: 5 243 494 тис. грн). За результатами діяльності у 2023 р. Підприємство отримало чистий збиток 950 510 тис. грн (2022 р.: 1 901 040 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Підприємства знаходиться у заставі (Примітка 6). Підприємство має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та фінансові ковенанти, які закладені у кредитних Договорах виконує частково. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Підприємства також знаходяться під арештом (Примітка 6). На 31 грудня 2023 року чисті активи Підприємства дорівнюють від'ємному значенню (2 544 103) тис. грн. (на 31 грудня 2022 року дорівнювали (1 637 963) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 55 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2022 року. На виконання вимог Закону України "Про акціонерні товариства", наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Підприємства. Та які будуть включати:

1. Удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки підприємства; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; заходи по збереженню енергетичного обладнання та комунікацій в умовах "блек ауту"; забезпечення ефективності діяльності підприємства і його результативності.

2. Забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів:

у сфері продажів: реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробленої 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.

3.3 метою зниження собівартості, ряд заходів щодо оптимізації витрат:

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

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

оптимізувати постійні витрати в опалювальний період;

максимальне використання потужностей модернізованих печей.

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

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

- рухом металовідходів; простоїв основного виробничого обладнання;

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

- аналізом непродуктивних витрат під час виробництва сталі та прокату.

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

Таким чином: Для забезпечення прибуткової діяльності у майбутньому Підприємство розробляє заходи, спрямовані на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції, пошук нових ринків реалізації, розширення асортименту. Підприємство продовжує реалізацію програм зниження собівартості виробництва та оптимізації витрат, програми енергоефективності.

Важливим фактором розвитку є підтримка стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем. Стан виробничих показників Підприємства ДСС за 2023р. викликаний дефіцитом сировини, а також значним зниженням попиту на металопродукцію на внутрішньому ринку, втратою ринків збуту РФ та країн СНД, фінансовими труднощами та виникненням логістичних проблем, викликаних масованими ракетними обстрілами та військовим вторгненням в Україну.

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

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

### 3. Основа подання

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

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

Заява про відповідність

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

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

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

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

#### 4. Основні положення облікової політики

##### 4.1 Зміни в обліковій політиці

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування для звітного періоду, що почався з 1 січня 2023 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які набули чинності з 1 січня 2023 року. МСФЗ 17 "Страхові контракти" МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 та запроваджує узгоджений на міжнародному рівні підхід до обліку страхових контрактів. До введення МСФЗ 17 у всьому світі існувало значне різноманіття щодо обліку та розкриття інформації про страхові контракти, при цьому МСФЗ 4 дозволяв дотримуватися багатьох попередніх підходів до обліку договорів страхування.

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

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

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

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

##### Застосування інших МСФЗ

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

Поправки до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - "Визначення бухгалтерських оцінок"

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції"

Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - "Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків

у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР"

#### 4.2 Основні положення облікової політики

##### Перерахунок іноземних валют

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

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

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

##### Основні засоби

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

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

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

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

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

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

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

Балансова вартість основних засобів аналізується на предмет знецінення, коли події або зміни в обставинах вказують на те, що відшкодування балансової вартості неможливе. Об'єкт основних засобів знімається з обліку при вибутті або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується

отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків того періоду, в якому актив знімається з обліку.

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

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

Будівлі та споруди 2-109 років

Машини та обладнання 2-82 роки

Транспортні засоби 3-75 років

Інвентар та офісне обладнання 2-43 роки

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

Витрати за кредитами банків

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Підприємства. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу.

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

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

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

Інвестиції в дочірні компанії

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

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

Фінансові інструменти ? первісне визнання та подальша оцінка

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

(і) Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

Фінансові активи Підприємства, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають 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

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

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

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

#### Знецінення фінансових активів

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

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

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

#### (ii) Фінансові зобов'язання

##### Первісне визнання та оцінка

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

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

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

ефективному хеджуванні.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Кредиторська заборгованість, кредити та позики

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

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

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

Припинення визнання

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

(iii) Взаємозалік фінансових інструментів

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

Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість вибуття запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей. Чиста вартість реалізації є попередньо визначеною ціною продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням попередньо оцінених витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

Виручка за договорами з покупцями

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

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

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

Змінне відшкодування

Якщо відшкодування за договором включає змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке Підприємство отримає в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладання договору та щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір,

поки не буде дуже ймовірним, що при вирішенні невизначеності, притаманній змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми, визнаної накопичувальним підсумком виручки. Існуючі договори на реалізацію металопродукції не надають клієнтам права на повернення продукції належної якості і не включають зворотні знижки за обсяг, тому не призводять до визнання змінного відшкодування.

#### Значний компонент фінансування

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

#### Гарантійні зобов'язання

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

#### Визнання собівартості реалізованої продукції

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

#### Податок на додану вартість до відшкодування

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

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

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

#### Резерви

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

#### Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

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

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

Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

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

Відстрочений податок на прибуток

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

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

відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і

стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

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

відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподатковуваної різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на прибуток до оподаткування або збиток; і

стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тому обсязі, в якому є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожную звітну дату та знижується у тому обсязі, в якому отримання достатнього прибутку до оподаткування, що дозволить

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

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

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

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

#### Умовні зобов'язання

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

#### Оренда

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

#### Підприємство як орендар

##### Актив з права користування

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

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

##### Орендне зобов'язання

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

фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);

змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди.

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Підприємство як орендодавець

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї

дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

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

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" - "Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди" - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників" - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Облік в умовах неможливості конвертації" - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

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

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

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

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

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

Знецінення активів ? визначення груп активів, що генерують грошові потоки

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

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

Резерви на знецінення фінансових активів

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

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

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

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

склала 71 652 тис. грн (2022 р.: 47 202 тис. грн) (Примітка 10).

#### Відстрочені податкові активи

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

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

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

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

#### Строки корисного використання основних засобів

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

#### Справедлива вартість основних засобів

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

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

шкали технічного стану об'єктів).

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

2023 рік

Первісна або переоцінена вартість

На 1 січня 2023 р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2799027; Машини та обладнання 1735837; Транспортні засоби 170070; Інвентар та офісне обладнання 93069; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4894574.

Надходження

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 2004; Машини та обладнання 41795; Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання -; Незавершені капітальні інвестиції 76244; Усього 120043.

Вибуття

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди (150); Машини та обладнання (5727); Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання (273); Незавершені капітальні інвестиції (82918) ; Усього (89068).

на 31 грудня 2023 р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2800881; Машини та обладнання 1771905; Транспортні засоби 170070; Інвентар та офісне обладнання 92796; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4925549.

Знос

На 1 січня 2023 р. Земля та капітальні поліпшення (729); Будівлі та споруди (157453); Машини та обладнання (166576); Транспортні засоби (26014); Інвентар та офісне обладнання (71415); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (422187).

Нараховано за рік: Земля та капітальні поліпшення (33); Будівлі та споруди (157900); Машини та обладнання (152750); Транспортні засоби (22452); Інвентар та офісне обладнання (5373); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (338508).

Вибуття: Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 17; Машини та обладнання 376; Транспортні засоби -; Інвентар та офісне обладнання 215; Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього 608.

На 31 грудня 2023 р. Земля та капітальні поліпшення (762); Будівлі та споруди (315336); Машини та обладнання (318950); Транспортні засоби (48466); Інвентар та офісне обладнання (76573); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (760087).

Балансова вартість

На 1 січня 2023р. Земля та капітальні поліпшення 17727; Будівлі та споруди 2641574; Машини та обладнання 1569261; Транспортні засоби 144056; Інвентар та офісне обладнання 21654; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4472387.

На 31 грудня 2023р. Земля та капітальні поліпшення 17694; Будівлі та споруди 2485545; Машини та обладнання 1452955; Транспортні засоби 121604; Інвентар та офісне обладнання 16223; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4165462.

2022 рік

На 1 січня 2022р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2803250; Машини та обладнання 1731481; Транспортні засоби 164444; Інвентар та офісне обладнання 93915; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4894317.

Надходження

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 1746; Машини та обладнання 9758; Транспортні засоби 5630; Інвентар та офісне обладнання 25; Незавершені капітальні інвестиції 41308; Усього 58467.

Вибуття

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди (5969); Машини та обладнання (5402);

Транспортні засоби (4); Інвентар та офісне обладнання (871); Незавершені капітальні інвестиції(45964); Усього (58210).

На 31 грудня 2022р. Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2799027; Машини та обладнання 1735837; Транспортні засоби 170070; Інвентар та офісне обладнання 93069; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4894574.

#### Знос

На 1 січня 2022р. Земля та капітальні поліпшення (696); Будівлі та споруди (-); Машини та обладнання (-); Транспортні засоби (-); Інвентар та офісне обладнання (66018); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (66714).

Нараховано за рік Земля та капітальні поліпшення (33); Будівлі та споруди (158133); Машини та обладнання (166644); Транспортні засоби (26014); Інвентар та офісне обладнання (6260); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (357084).

Вибуття Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 680; Машини та обладнання 68, Транспортні засоби -, Інвентар та офісне обладнання 863, Незавершені капітальні інвестиції- Усього 1611.

На 31 грудня 2022р. Земля та капітальні поліпшення (729); Будівлі та споруди (157453); Машини та обладнання (166576); Транспортні засоби (26014); Інвентар та офісне обладнання (71415); Незавершені капітальні інвестиції- ; Усього (422187)

#### Балансова вартість

На 1 січня 2022 р. Земля та капітальні поліпшення 17760; Будівлі та споруди 2803250; Машини та обладнання 1731481; Транспортні засоби 164444; Інвентар та офісне обладнання 27897; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4827603.

На 31 грудня 2022р. Земля та капітальні поліпшення 17727; Будівлі та споруди 2641574; Машини та обладнання 1569261; Транспортні засоби 144056; Інвентар та офісне обладнання 21654; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4472387.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

##### Первісна вартість

Станом на 1 січня 2023р. 52398 2022р. 52221

Надходження 2023р. 1606 2022р. 467

Вибуття 2023р.(5099) 2022р. (290)  
 Станом на 31 грудня 2023р.48905 2022р. 52398  
 Накопичена амортизація  
 Станом на 1 січня 2023р.(48288) 2022р. (46587)  
 Нараховано за рік 2023р. (1793) 2022р. (1951)  
 Вибуття 2023р. 5092 2022р 250  
 Станом на 31 грудня 2023р. (44989) 2022р. (48288)  
 Залишкова вартість  
 Станом на 1 січня 2023р. 4110 2022р. 5634  
 Станом на 31 грудня 2023р. 3916 2022р. 4110  
 Станом на 31 грудня 2023 р. нематеріальні активи первісною вартістю 39 780 тис.грн (2022 р.: 42 079 тис. грн) були повністю амортизовані, але все ще перебували у використанні.  
 8.Інші оборотні активи (стаття 1190)  
 Станом на 31 грудня 2023 р. інші оборотні активи були представлені сумою непідтвердженого податковими накладними на дату балансу податкового кредиту з ПДВ у розмірі 26 050 тис. грн (2022 р.: 25 874 тис. грн).  
 9.Податок на прибуток (статті 1500, 2300, 2455)  
 Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:  
 Прибутки та збитки  
 Поточні витрати з податку на прибуток 2023р. - ,2022 р. -  
 Вигоди з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць 2023р. 37534, 2022р. (130254)  
 Вигоди з податку на прибуток 2023р. 37534, 2022р. (130254)  
 Інший сукупний дохід  
 Відстрочений податок на прибуток що виникає від дооцінки основних засобів 2023р.-, 2022 -  
 Відстрочений податок на прибуток / (вигода) від актуарних прибутків та збитків 2023р.-, 2022р. -  
 Відстрочений податок на прибуток / (вигода) від іншого сукупного доходу 2023р.-, 2022р. -  
 Фінансовий результат до оподаткування узгоджується з витратами з податку на прибуток у такий спосіб:  
 Збиток до оподаткування 2023р.(912976) 2022р. (2031294)  
 Вигода з податку за діючою ставкою 18% 2023р. (164336) 2022р. (365633)  
 Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку 2023р. 201870 2022р 235379  
 Коригування поточного податку попередніх періодів 2023р.-, 2022р. -  
 Вигода з податку 2023р. 37534 2022р. (130254)  
 Відстрочені активи та зобов'язання з податку на прибуток стосувалися такого:  
 Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2023 р. 422236 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. (89315); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р. - На 31 грудня 2022р. 511551.  
 Довгострокові забезпечення (i) На 31 грудня 2023р. -, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. -; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р. -, На 31 грудня 2022 р. -.  
 Запаси (ii) На 31 грудня 2023р. 12897, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. 4401; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023 р. - На 31 грудня 2022р. 511551.  
 Поточні забезпечення (iv) На 31 грудня 2023р. 1573; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. 769; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023 р. - На 31 грудня 2022р. 804.  
 Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток  
 Основні засоби (iii) На 31 грудня 2023р. (598575); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. 46611; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р.-; На 31 грудня 2022р. (645186).  
 Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість На 31 грудня 2023р. (161869); Зміни,

визнані у прибутках і збитках у 2023р.-; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р.- ,На 31 грудня 2022р. (124335).

Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток На 31 грудня 2023р. - Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. (37534); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р. -; На 31 грудня 2022р. -.

Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2022р. 511551 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. 80950; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р. - ; На 31 грудня 2021 р. 430601.

Довгострокові забезпечення (i) На 31 грудня 2022р. - ; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. - ; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022 р. -; На 31 грудня 2021р. -.

Запаси (ii) На 31 грудня 2022р. 8496; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. (594); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р.-; На 31 грудня 2021р. 9090.

Поточні забезпечення (iv) На 31 грудня 2022р. 804; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. (1107); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2021 р.-; На 31 грудня 2021р. 1911.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Основні засоби (iii) На 31 грудня 2022р. (645186); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. 51005; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р.- ; На 31 грудня 2021 р. (696191).

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість

На 31 грудня 2022р.(124335); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. -; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2021 р.-; На 31 грудня 2021 р. (254589)

Вигоди /(втррати) з відстроченого податку на прибуток; На 31 грудня 2022р - Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. 1030254 Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р. -; На 31 грудня 2021р. - .

Відстрочені активи з податку на прибуток

Природа тимчасових різниць є такою:

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

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

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

Готова продукція

Нержавіюча сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 139656 2022р. 88177

Конструкційна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 148757 2022р. 57420

Інструментальна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 26333 2022р. 20488

Жаростійка сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 1589, 2022р. 12095

Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 23157, 2022р. 3848

Підшипникова сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 15491 2022р. 9966

Готова продукція (за собівартістю чи чиста реалізаційна вартість) 2023р. 354983 2022р. 191994

Виробничі запаси

Матеріали(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р.396131 2022р. 501388

Запасні частини(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 116978 2022р. 103887.

Інші(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 15852 2022р. 17241

Виробничі запаси 2023р. 528961 2022р. 622516

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р.309739 2022р. 198848

2023р. 1193683 2022р. 1013358

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

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

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2023р. 640047 2022р. 752216

Резерв очікуваних кредитних збитків 2023р. (298612) 2022р. (807)

2023р. 341435 2022р. 751409

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

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

Станом на 1 січня 2023р. 807 2022р. 1841

Нараховано 2023р. 297808 2022р. -

Використано 2023р. (3) 2022р. -

Сторно невикористаних сум 2023р. -, 2022р. (1034)

Станом на 31 грудня 2023р. 298612, 2022р. 807

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

31 грудня 2023.

Відсоток очікуваних кредитних збитків Прострочка платежів: <30 днів 0,00%, 31-60 днів 4,42%, 61-365 днів 53,42%, >365 днів 100,00% Всього -

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті Прострочка платежів: <30 днів 83930, 31-60 днів 605, 61-365 днів 551575, >365 днів 3934, Всього 640044.

Резерв очікуваних кредитних збитків Прострочка платежів: <30 днів -, 31-60 днів 27, 61-365 днів 294651, >365 днів 3934, Всього 298612.

31 грудня 2022р.

Відсоток очікуваних кредитних збитків Прострочка платежів: Поточна 0,00%, <30 днів 0,15%, 31-60 днів 0,30%, >61 днів 9,06%, Всього -.

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті Прострочка платежів: Поточна 741806, <30 днів 65, 31-60 днів 1484, >61 днів 8861, Всього 752216.

Резерв очікуваних кредитних збитків Прострочка платежів: Поточна -, <30 днів -, 31-60 днів 4, >61 днів 803, Всього 807.

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

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

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

Грошові кошти в банках 2023р. 23682 2022р. 61501

Грошові кошти в касі 2023р. -, 2022р. 2

2023р. 23682 2022р. 61503

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

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

Довгострокові кредити банків (стаття 1510) 2023р. -, 2022р. -.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) 2023р. 4190516 2022р. 4235558.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Пенсійні зобов'язання з визначеними

виплатами (стаття 1610) 2023р. 95331, 2022р. 90171

2023р. 4285847, 2022р. 4325729.

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

2023р. 4190516 2022р. 4235558

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

Валюта Долар США Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2023 р. Процентна ставка 11,25%; Заборгованість за тілом кредиту 1719147 2022 р. Валюта Долар США Строк погашення 2 грудня 2021 р. Процентна ставка 11,25%; Заборгованість за тілом кредиту 1731951

Валюта Долар США Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2023р. Процентна ставка 10,50% Заборгованість за тілом кредиту 1715543, 2022р. строк погашення 2 грудня 2021 р. процентна ставка 10,50%; Заборгованість за тілом кредиту 1728481. Валюта Долар США Строк погашення 18 грудня 2021р. 2023р. Процентна ставка 5,48% Заборгованість за тілом кредиту 326426. Валюта Долар США Строк погашення 18 грудня 2021р. 2022р. Процентна ставка 5,48% Заборгованість за тілом кредиту 314275. Валюта Долар США Строк погашення Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2023р. Процентна ставка 1,25% Заборгованість за тілом кредиту 281965, Валюта Долар США Строк погашення Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2022р. Процентна ставка 1,25% Заборгованість за тілом кредиту 306136. Валюта гривня Строк погашення Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2023р. Процентна ставка 11,00% Заборгованість за тілом кредиту 147435, гривня Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2022р. Процентна ставка 11,00% Заборгованість за тілом кредиту 154715. Заборгованість за тілом кредиту 2023р. 4190516, 2022р. 4235558.

Станом на 31 грудня 2023 р заборгованість за кредитами представлена у складі короткострокової заборгованості, яка є простроченою з 2021р., але банки не вимагають негайного погашення. Підприємство проводить перемовини щодо реструктуризації кредитної заборгованості з усіма банками-кредиторами на постійній основі. АТ "Ощадбанк" були погоджені умови обслуговування кредитної заборгованості на 2023р. Попередньою умовою для продовження строку дії діючих договорів та зниження відсоткової ставки з 1.09.2021р до 6% річних є додаткове надання в заставу/іпотеку основних засобів. У зв'язку із наявністю заборони (ухвала Печерського районного суду від 19.12.2022р) щодо вчинення будь-яких дій, пов'язаних із проведенням державної реєстрації /перереєстрації права власності на нерухоме майно, додаткове надання в заставу/іпотеку основних засобів наразі неможливе, тому реструктуризація станом на лютий 2024 р. не виконана. Умови обслуговування кредитної заборгованості на 2024 р узгоджуються колегіальними органами банку (погоджені кредитним комітетом та Правлінням банку). Найближчим часом очікується розгляд цього питання Наглядовою Радою банку. Після затвердження та схвалення їх Наглядовою Радою Товариства будуть внесені відповідні зміни до кредитних договорів. АТ "Укрексімбанк" погодив умови добровільного часткового погашення кредитної заборгованості на строк 6 місяців (до 31.05.2024р), які доведені до відома підприємства своїм листом. Подальші умови погашення кредитної заборгованості будуть сформовані банком та узгоджуватись з підприємством за результатами аналізу фінансової звітності за 1 квартал 2024р. Станом на 31.12.2023р повноцінне обслуговування кредитів здійснюється лише в АТ "ОТП Банк", заборгованість за якими становить 429 400 тис. грн. З АТ "ОТП банк" досягнуто попередньої домовленості щодо проведення реструктуризації кредитної заборгованості, що передбачає продовження строку дії кредитних договорів до листопада 2025р з одночасним зниженням відсоткової ставки по гривні до 9% річних. Нові умови кредитування не були відображені в діючих правочинах у зв'язку із наявністю вищезазначених обмежень. Після підписання правочинів щодо внесення змін до умов кредитування з АТ "Ощадбанк", який є найбільшим кредитором, з АТ "ОТП Банк" також будуть укладені додаткові угоди щодо відображення нових умов. Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково. Станом на 31.12.2023р заборгованість за нарахованими відсотками по кредитах становить 835 936 тис.грн.

Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та

позиковими коштами станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр., подана нижче:

Основні засоби (Примітка 6) 2023р. 3294160 2022р. 3523975.

Запаси (Примітка 10) 2023р. 627700 2022р. 627700.

Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу 2023р. -, 2022р. 4701984.

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

1. №1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "ТД "Дніпроспецсталь-М", м.Москва, за яким є рішення МКАС;

2. № 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими подано іск до МКАС та застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023.

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

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

Кредити банків станом на 1 січня 2023р. 4235558 2022р. 3292964

Погашення позик 2023р. (195628) 2022р. (120900)

Вплив зміни валютних курсів 2023р. 150586 2022р. 1063494

Кредити банків станом на 31 грудня 2023р. 4190516 2022р. 4235558.

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

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 2023р. 1752202 2022р. 1659805.

Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг 2023р. 422605 2022р. 577766. 2023р. 2174807 2022р. 2237571.

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

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

Аванси за металопродукцію одержані:

від іноземних покупців 2023р. 11 2022р. 11.

від вітчизняних покупців 2023р. 111894 2022р. 101389.

за договорами комісії 2023р. -, 2022р. -.

2023р. 111905 2022р. 101400.

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

17. Поточні забезпечення (статті 1660).

Матеріальне заохочення працівників 2023р. -, 2022р. 182.

Невикористані відпустки 2023р 35003, 2022р. 39068.

Резерв по судовим справам 2023р. 959 2022р. 13641.

Інші нарахування 2023р. 735 2022р. 735.

2023р. 36697 2022р. 53626.

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

Нараховані проценти за кредитами банків 2023р. 835936 2022р. 469007.

Інші 2023р. 12272 2022р. 36192.

2023р. 848208 2022р. 505199.

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:

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня 2023р. 469007 2022р. 59504.

Нараховані проценти за кредитами банків(Примітка 27) 2023р. 406536 2022р. 381203.

Сплачені проценти за кредитами банків 2023р. (69898) 2022р. (29897).

Вплив зміни валютних курсів 2023р. 30291 2022р. 58197.

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня 2023р. 835936 2022р. 469007.

19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520).

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 2023р. 685428 2022р. 666954

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 2023р. 75748 2022р. 88144

Інші довгострокові забезпечення 2023р. 20 2022р. 20.

2023р. 761196 2022р. 755118.

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх і діючих працівників Підприємства. За умовами цього пенсійного плану працівники Підприємства зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою. Станом на 31 грудня 2023 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 1 730 працівників (2022 р.: 1 927 осіб), включаючи 1 120 пенсіонерів (2022 р.: 1 124 осіб), які отримували виплати.

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2023р. 757125 2022р. 767509.

Вартість поточних послуг 2023р. 16809 2022р. 20184.

Процентні витрати 2023р. 118112 2022р. 92101.

Здійснені виплати 2023р. (80997) 2022р. (69136).

Актуарні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях 2023р. (30290) 2022р. (53533).

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2023р 62665 2022р. (162391)

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2023р. 4466 2022р. (7179).

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2023р. (97421) 2022р. 116037.

Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня 2023р. 780759 2022р. 757125.

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Вартість поточних послуг 2023р. 16809 2022р. 20184.

Процентні витрати 2023р. 118112 2022р. 92101.

Витрати за пенсійною програмою 2023р. 134921 2022р. 112285.

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

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

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

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

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

Рух зобов'язань із інших виплат

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2023р. 88144 2022р. 91576

Вартість поточних послуг 2023р. 3472 2022р. (3642)

Процентні витрати 2023р. 13750 2022р. 10173

Здійснені виплати 2023р. (6060) 2022р. (9159)

Актuarні збитки/(прибутки)в наслідок змін у припущеннях: 2023р. (23558) 2022р. (804)

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2023р. (13028) 2022р. (9977).

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2023р. (7092) 2022р. 932.

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2023р. (3438) 2022р. 8241.

Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня 2023р. 75748 2022р. 88144.

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

Вартість поточних послуг 2023р. 3472 2022р. (3642).

Процентні витрати 2023р. 13750 2022р. 10173.

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

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

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

Основні актуарні припущення

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

Ставка дисконтування 2023р. 16,20% 2022р. 15,60%

Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат 2023р. 15,80% 2022р. 32,80%

Плинність кадрів 2023р. 8,70% 2022р. 5,60%

Ставка інфляції 2023р. 7,10% 2022р. 20,80%.

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

Ставка дисконтування Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (53018). Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (59507)

Ставка дисконтування Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 59185, Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 53167.

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 26723, Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 24597.

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (24753), Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (26625).

Інфляція Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 171, Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 338.

Інфляція Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (343), Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (254)

Плинність кадрів Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (856). Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (1437).

Плинність кадрів Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 856. Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 1268

Рівень індексації пенсії Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 25866. Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 23857.

Рівень індексації пенсії Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (24838). Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (24851).

20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

Нержавіюча сталь 2023р. 1619873 2022р. 2412346

Конструкційна сталь 2023р. 2090531 2022р. 1777788

Інструментальна сталь 2023р. 266411 2022р. 423409

Швидкорізальна інструментальна сталь 2023р. 46521 2022р. 172248  
 Жаростійка сталь 2023р. 287733 2022р. 19069  
 Підшипникова сталь 2023р. 170613 2022р. 150565  
 Звичайна сталь 2023р. 12595 2022р. 11651  
 Інше 2023р. 1881 2022р. 8609  
 2023р. 4496158 2022р. 4975685  
 За 2023 рік чистий дохід від реалізації металопродукції за договорами комісії склав 409 609 тис.грн. (2022 р: 63 029 тис.грн). Виннагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2023 рік, склала 2 114 тис.грн (2022 р.: 824 тис.грн).  
 Чистий дохід від реалізації продукції визнається у певний момент часу на основі умов договорів із покупцями .  
 Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:  
 Експорт 2023р. 1371498 2022р. 2891972  
 Внутрішні продажі в Україні 2023р. 3124660 2022р. 2083713  
 2023р. 4496158 2022р. 4975685  
 21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)  
 Матеріали 2023р. 2154018 2022р. 2305492  
 Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги 2023р. 1196513 2022р. 1351254  
 Заробітна плата та відповідні нарахування 2023р. 357086 2022р. 382922  
 Амортизація 2023р. 268560 2022р. 218655  
 Інше 2023р. (17314) 2022р. 38795  
 2023р. 3958863 2022р. 4297118.  
 22. Витрати на збут (стаття 2150)  
 Експедиторські та транспортні послуги 2023р. 96811 2022р. 268695.  
 Заробітна плата та відповідні витрати 2023р. 13231 2022р. 14834.  
 Витрати на зберігання та пакування 2023р. 6525 2022р. 4734.  
 Амортизація 2023р. 3083 2022р. 3091.  
 Страхування запасів та інших активів 2023р.478 2022р. 1184.  
 Інші збутові витрати 2023р.6872 2022р. 4790.  
 2023р.127000 2022р. 297328.  
 23. Адміністративні витрати (стаття 2130)  
 Заробітна плата та відповідні нарахування 2023р.83769 2022р. 87126  
 Перевезення 2023р.4579 2022р. 5459.  
 Професійні послуги 2023р.6808 2022р. 3508.  
 Банківські послуги 2023р. 2790 2022р. 3116.  
 Амортизація 2023р. 2846 2022р. 2792.  
 Матеріали 2023р. 827 2022р. 279.  
 Послуги зв'язку 2023р. 613 2022 621.  
 Інші загальні та адміністративні витрати 2023р. 17018 2022р. 15637.  
 2023р. 119250 2022р. 118538.  
 24. Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180)  
 Дохід від оприбуткування запасів 2023р 18177 2022р. 16224  
 Дохід від реалізації запасів 2023р.343 2022р. 1678  
 Пені та штрафи отримані 2023р.477 2022р. 17835  
 Відсотоків на залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках 2023р. 6332 2022р. 2868  
 Інші доходи 2023р. 23393 2022р. 15327  
 Всього - інші операційні доходи (стаття 2120) 2023р. 48722 2022р. 53932.  
 Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери 2023р. 18154 2022р. 25858  
 Витрати на матеріальне заохочення 2023р. 7317 2022р. 8957

Витрати на благодійність 2023р. 2793 2022р. 5360  
 Нестачі і втрати від псування цінностей 2023р. 458 2022р. 2143  
 Пені та штрафи сплачені 2023р. 5993 2022р. 1472  
 Резерв очікуваних кредитних збитків 2023р. 301670 2022р. 97655  
 Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2023р. 34644 2022р. 221297  
 Витрати в умовах особливого режиму 2023р. 130229 2022р. 354738  
 Інші витрати 2023р. 23511 2022р. 17208  
 Всього - інші операційні витрати (стаття 2180) 2023р. 524769 2022р. 734688  
 25. Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270).  
 Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат 2023р. -, 2022р. -.  
 Дохід від реалізації фінансових інвестицій 2023р. - 2022р. 2000  
 Збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки, що сторнує зменшення від попередньої переоцінки 2023р. -, 2022р. -.  
 Інші доходи 2023р. 2563 2022р. 4632  
 Всього - інші доходи (стаття 2240) 2023р. 2563 2022р. 6632  
 Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки 2023р. -, 2022р. -,  
 Збиток від вибуття необоротних активів 2023р. 9844 2022р. 10682  
 Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2023р. 180877 2022р. 1121691  
 Інші витрати 2023р. 696 2022р. 2095  
 Всього - інші витрати (стаття 2270) 2023р. 191417 2022р. 1134468  
 26. Інші фінансові доходи (стаття 2220)  
 У 2023 р. інші фінансові доходи включали доходи від погашення власних векселів та нараховані відсотки на залишки на інших рахунках в банках у сумі 4 тис. грн (2022 р.: 13 тис. грн).  
 27. Фінансові витрати (стаття 2250)  
 Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18) 2023р. 406536 2022р. 381203  
 Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19) 2023р. 131862 2022р. 102274.  
 Інші фінансові витрати 2023р. 726 2022р. 1939.  
 2023р. 539124 2022р. 485416  
 28. Власний капітал (статті 1400, 1405, 1410, 1415)  
 Зареєстрований капітал  
 Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. структура акціонерів Підприємства була наступною:  
 WENOX HOLDINGS LIMITED, Кіпр - Кількість акцій 506477, Частка володіння - 47,1128%.  
 GAZARO LTD, Кіпр - Кількість акцій 177592, Частка володіння - 16,5197%.  
 BOUNDRYCO LTD, Кіпр - Кількість акцій 118394, Частка володіння - 11,0131%.  
 MIDDLEPRIME LIMITED, Кіпр - Кількість акцій 105247, Частка володіння - 9,7901%.  
 CRASCODA HOLDINGS LIMITED, Кіпр - Кількість акцій 71840, Частка володіння - 6,6826%.  
 Інші акціонери з індивідуальним володінням часткою не більше 5%- Кількість акцій 95480, Частка володіння - 8,8818%.  
 Всього - Кількість акцій 1075030, Частка володіння - 100%.  
 Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн кожна.  
 Всі акції Підприємства є простими іменними та існують виключно у бездокументарній формі.  
 Капітал у дооцінках  
 Капітал у дооцінках включає приріст вартості основних засобів, що обліковуються за моделлю переоцінки  
 Додатковий капітал  
 Додатковий капітал включає накопичений ефект від впливу гіперінфляції на статутний капітал на 1 січня 2001 р. внаслідок застосування МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції".  
 Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

Розподіл дивідендів

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

29. Дочірні та асоційовані Підприємства

Дочірні компанії Підприємства

ТОВ "Ековторресурс", Країна реєстрації - Україна, Вид діяльності - Торгова діяльність, Процент володіння 2023р. 100%, 2022р. 100%.

ТОВ "Завод столових приборів-ДСС", Країна реєстрації - Україна; Вид діяльності - Виробнича діяльність. Процент володіння 2023р. 100%, 2022р. 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 Підприємства.

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. Підприємство не очікує понесення додаткових витрат на завершення процедури припинення.

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

Асоційовані компанії Підприємства

ТОВ "Ферротерм", Країна реєстрації - Україна, Вид діяльності - Торгова діяльність Процент володіння 2023р. 0%, 2022р. 50%.

ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега", Країна реєстрації - Україна, Вид діяльності - Комунікації, Процент володіння 2023р. 50%, 2022р. 50%.

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

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

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

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

30. Операції з пов'язаними сторонами

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

Дочірні підприємства 2023р. Продаж пов'язаним сторонам 318, Закупки у пов'язаних сторін 40243, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін\* 244, Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 13982.

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

Всього за 2023р. Продаж пов'язаним сторонам 320, Закупки у пов'язаних сторін 40243, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін\* 244, Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 13982.

Дочірні підприємства 2022р. Продаж пов'язаним сторонам 426, Закупки у пов'язаних сторін 12762, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін\* 571, Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 11696.

Асоційовані підприємства 2020р. Продаж пов'язаним сторонам 16, Закупки у пов'язаних сторін \_ , Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін\* 14 , Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам -.

Всього за 2022р. Продаж пов'язаним сторонам 442, Закупки у пов'язаних сторін 12762, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін 585, Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 11696.

\* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків

Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

Продаж пов'язаним сторонам включає переважно дохід від реалізації послуг оренди. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі. Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Підприємство не мало гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

Виплати ключовому управлінському персоналу

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

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

31. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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

Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Підприємство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва. Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Підприємство встановило, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 17) або розкрито у цій окремій фінансовій звітності (підрозділ "Судові позови" цієї примітки).

Трансфертне ціноутворення

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

Судові позови

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

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

#### Оренда землі

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

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

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

#### 32. Управління фінансовими ризиками

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

##### Валютний ризик

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

-експорт виробленої 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:

Станом на 31 грудня 2023р. Долар США 37,9824 Євро 42,2079

Середньорічний курс за 2023р. Долар США 36,57 Євро 39,56

Станом на 31 грудня 2022р. Долар США 36,5686 Євро 38,951

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023р.

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення ("?") валютного курсу, % +14,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (868424)

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення ("?") валютного курсу, % +19,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (61)

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % +15,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 16875

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % -11,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 682333

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % -15,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 48

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % -13,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (14625)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, +14.00% Вплив на оподатковуваний прибуток (777949)

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, +19.00% Вплив на оподатковуваний прибуток (73)

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, +15.00% Вплив на оподатковуваний прибуток (58549)

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, -11.00% Вплив на оподатковуваний прибуток 611246

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, -15.00% Вплив на оподатковуваний прибуток 58

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, -13.00% Вплив на оподатковуваний прибуток (50741)

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

Ризик ліквідності

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

Станом на 31 грудня 2023р.

Кредити банків Менш ніж 3 місяці 5026452, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 5026452.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Менш ніж 3 місяці 2174807, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2174807.

Менш ніж 3 місяці 7201259, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 7201259.

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

Станом на 31 грудня 2022р.

Кредити банків Менш ніж 3 місяці 4243714, Від 3 до 12 місяців 460851, Від 1 до 6 років -, Усього 4704565.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Менш ніж 3 місяці 2237571, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2237571.

Менш ніж 3 місяці 6481285, Від 3 до 12 місяців 460851, Від 1 до 6 років -, Усього 6942136.

Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Підприємства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Підприємства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю,

що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами у банках.

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

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

#### Процентний ризик

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

#### Управління капіталом

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

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

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

#### 33. Події після звітної дати

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Товариства, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка \_6\_), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка \_11\_) та боргові зобов'язання.

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

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

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

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

На теперешній час підприємство працює в сбалансованому режимі на рівні виробництва в обсязі 7,0 тис тн.

Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Підприємства не

зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення.

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

<b>Підприємство</b>  <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b>	<b>ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА</b> <b>Запорізька обл.</b> <b>Акціонерне товариство</b> <b>Виробництво чавуну, сталі та феросплавів</b>	<b>Дата</b>  <b>за ЄДРПОУ</b>  <b>за КАТОТТГ</b>  <b>за КОПФГ</b>  <b>за КВЕД</b>	КОДИ
			31.12.2023
			00186536
			2310136600
			230
			24.10

**Середня кількість працівників:** 2752

**Адреса, телефон:** 69008 місто Запоріжжя, Південне шосе, будинок 81, (061) 222-35-76 (061) 283-42-02

**Одиниця виміру:** тис.грн. без десяткового знака

**Складено** (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

### Консолідований баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2023 р.

Форма №1-к

			Код за ДКУД	1801007
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	

I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	4 117	3 922
первісна вартість	1001	52 495	48 937
накопичена амортизація	1002	( 48 378 )	( 45 015 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	78 115	71 441
Основні засоби	1010	4 394 300	4 094 042
первісна вартість	1011	4 817 162	4 854 445
знос	1012	( 422 862 )	( 760 403 )
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	( 0 )	( 0 )
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	( 0 )	( 0 )
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	0	0
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Гудвіл при консолідації	1055	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	1 918	1 918
Усього за розділом I	1095	4 478 450	4 171 323
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 013 862	1 193 683
Виробничі запаси	1101	622 579	528 961
Незавершене виробництво	1102	198 851	309 739
Готова продукція	1103	192 424	354 983
Товари	1104	8	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестрахування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	751 560	341 416
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	40 904	52 837
з бюджетом	1135	101 480	52 198
у тому числі з податку на прибуток	1136	0	0
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 692	567
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	65 959	26 935
Готівка	1166	2	0
Рахунки в банках	1167	65 957	26 935
Витрати майбутніх періодів	1170	989	1 290

Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	25 877	26 052
Усього за розділом II	1195	2 007 323	1 694 978
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	66	0
Баланс	1300	6 485 839	5 866 301

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	49 720	49 720
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	3 095 743	2 868 138
Додатковий капітал	1410	114 747	114 747
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	12 430	12 430
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-4 904 222	-5 582 911
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )
Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Неконтрольована частка	1490	0	0
Усього за розділом I	1495	-1 631 582	-2 537 876
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	124 335	161 869
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	755 118	761 196
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	879 453	923 065
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			

Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	4 325 729	4 285 847
товари, роботи, послуги	1615	2 227 027	2 163 264
розрахунками з бюджетом	1620	5 568	5 160
у тому числі з податку на прибуток	1621	23	0
розрахунками зі страхування	1625	5 738	8 517
розрахунками з оплати праці	1630	9 777	17 749
одержаними авансами	1635	101 400	111 905
розрахунками з учасниками	1640	3 620	3 620
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	53 907	36 838
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	505 202	848 212
Усього за розділом III	1695	7 237 968	7 481 112
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	6 485 839	5 866 301

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА	Дата за ЄДРПОУ	КОДИ
			31.12.2023
			00186536

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

за 2023 рік  
Форма №2-к  
I. Фінансові результати

Код за ДКУД 1801008

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 495 324	4 975 763
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	( 0 )	( 0 )
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 3 955 501 )	( 4 294 111 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>	2090	539 823	681 652
прибуток			
збиток	2095	( 0 )	( 0 )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	49 983	54 313
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	( 122 956 )	( 121 664 )
Витрати на збут	2150	( 127 064 )	( 297 962 )
Інші операційні витрати	2180	( 525 636 )	( 736 118 )
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0

<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b> прибуток	2190	0	0
збиток	2195	( 185 850 )	( 419 779 )
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	4	13
Інші доходи	2240	2 563	6 632
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 539 124 )	( 485 416 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 190 723 )	( 1 132 749 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 913 130 )	( 2 031 299 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-37 534	130 254
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 950 664 )	( 1 901 045 )

## II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	44 370	54 277
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	44 370	54 277
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	44 370	54 277
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-906 294	-1 846 768
<b>Чистий прибуток (збиток), що належить:</b> власникам материнської компанії	2470	0	0
неконтрольованій частці	2475	0	0
<b>Сукупний дохід, що належить:</b> власникам материнської компанії	2480	0	0
неконтрольованій частці	2485	0	0

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 595 214	3 561 890
Витрати на оплату праці	2505	435 789	483 240

Відрахування на соціальні заходи	2510	96 187	106 232
Амортизація	2515	340 332	359 115
Інші операційні витрати	2520	541 208	697 531
Разом	2550	5 008 730	5 208 008

IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	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	-0,884000	-1,768000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,884000	-1,768000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД  
"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М.  
КУЗЬМІНА

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00186536

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2023 рік  
Форма №3-к

Код за ДКУД 1801009

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	5 176 618	5 596 338
Повернення податків і зборів	3005	0	82 006
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	82 006
Цільового фінансування	3010	14 623	12 470
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	14 623	12 470
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	111 905	101 400
Надходження від повернення авансів	3020	34 095	10 757
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	6 658	3 132
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	265	17 782
Надходження від операційної оренди	3040	3 936	5 620
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	14 682	16 974
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 4 371 174 )	( 4 887 396 )
Праці	3105	( 341 023 )	( 413 362 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 175 476 )	( 186 701 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 129 864 )	( 138 614 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 23 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 18 166 )	( 142 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 111 698 )	( 138 449 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 52 837 )	( 40 904 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 4 164 )	( 3 750 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( 0 )	( 0 )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( 0 )	( 0 )
Інші витрачання	3190	( 31 314 )	( 34 954 )

<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	256 930	140 798
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	2 000
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 4 723 )	( 7 705 )
Виплати за деривативами	3270	( 0 )	( 0 )
Витрачання на надання позик	3275	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3290	( 0 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	3295	-4 723	-5 705
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	34 102
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 195 628 )	( 120 900 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 69 898 )	( 29 897 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 0 )	( 0 )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( 0 )	( 0 )
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( 0 )	( 0 )
Інші платежі	3390	( 25 004 )	( 0 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-290 530	-116 695
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-38 323	18 398
Залишок коштів на початок року	3405	65 959	45 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-701	2 058
Залишок коштів на кінець року	3415	26 935	65 959

Керівник

В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО  
"ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД  
"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2023

00186536

## Консолідований звіт про власний капітал

За 2023 рік  
Форма №4-к

Код за ДКУД

1801011

Стаття	Код рядка	Належить власникам материнської компанії								Неконтр ольована частка	Разом
		Зареєст рований капітал	Капітал у дооцінк ах	Додатко вий капітал	Резервн ий капітал	Нерозп оділен ий прибуто к (непокр итий збиток)	Неопла чений капітал	Вилуче ний капітал	Всього		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Залишок на початок року</b>	4000	49 720	3 095 74 3	114 747	12 430	- 4 904 22 2	0	0	- 1 631 582	0	- 1 631 582
<b>Коригування:</b> Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	4095	49 720	3 095 74 3	114 747	12 430	- 4 904 22 2	0	0	- 1 631 582	0	- 1 631 582
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	- 950 664	0	0	-950 664	0	-950 664
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	0	0	44 370	0	0	44 370	0	44 370
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	44 370	0	0	44 370	0	44 370
<b>Розподіл прибутку:</b> Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	- 227 605	0	0	227 605	0	0	0	0	0

Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Разом змін у капіталі</b>	4295	0	- 227 605	0	0	- 678 689	0	0	-906 294	0	-906 294
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	49 720	2 868 13 8	114 747	12 430	- 5 582 91 1	0	0	- 2 537 876	0	- 2 537 876

Керівник В.о. Голови Правління Ігор ЛОГОЗИНСЬКИЙ

Головний бухгалтер Галина ЛУЧКО

## **Примітки до консолідованої фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

Примітки до КОНСОЛІДОВАНОЇ фінансової звітності, складені відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

### **1. Інформація про Підприємство.**

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

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

Зареєстрованою юридичною адресою Групи є Україна, м. Запоріжжя, Південне шосе 81. Основне місце ведення діяльності Групи знаходиться за адресою м. Запоріжжя, Південне шосе, 83. Станом на 31 грудня 2023 р. чисельність персоналу Групи становила 3 467 осіб (2022 р.: 3 863 осіб).

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

### **Операційне середовище**

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

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

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

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

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

Згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року застосовані персональні економічні санкції до кінцевого бенефіціарного власника ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ". У зв'язку з цим і на підставі Постанови КМУ № 187 від 03.03.2022р. про застосування мораторію щодо підсанкційних і пов'язаних з ними осіб Група не має можливості з 16.05.2023 р. і по теперішній час здійснювати повноцінну господарську діяльність, оскільки діють певні обмеження щодо виконання правочинів та інших зобов'язань. Такі обмеження призвели до невиконання основного заходу у сфері продажів - досягнення 7000 тон у місяць, котрий мав забезпечити беззбиткову діяльність Групи.

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

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

## 2. Принцип безперервності діяльності.

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

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

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

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

1. Удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки Підприємства; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; заходи по збереженню енергетичного обладнання та комунікацій в умовах "блек ауту"; забезпечення ефективності діяльності Підприємства і його результативності.

2. Забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів:

- у сфері продажів: реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули

ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; збільшення частки "прямих продажів" кінцевим споживачам, покриття попиту підприємств критичної інфраструктури;

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

3.3 метою зниження собівартості, ряд заходів щодо оптимізації витрат:

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

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

-оптимізувати постійні витрати в опалювальний період;

-максимальне використання потужностей модернізованих печей.

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

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

-рухом металовідходів; простоїв основного виробничого обладнання;

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

-аналізом непродуктивних витрат під час виробництва сталі та прокату.

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

Таким чином:

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

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

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

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

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

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

3.Основа подання.

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

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

Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Підприємства та його дочірніх підприємств складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ") у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі - "Рада з МСБО"), а також вимог Закону України

"Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" № 996-XIV.

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

Принципи консолідації

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

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

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

4. Основні положення облікової політики.

4.1 Зміни в обліковій політиці

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

МСФЗ 17 "Страхові контракти"

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

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

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

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

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

Застосування інших МСФЗ

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

-Поправки до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" - "Визначення бухгалтерських оцінок"

-Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - "Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають в результаті єдиної операції"

-Поправки до МСБО 12 "Податок на прибуток" - "Тимчасове звільнення від обліку відстрочених податків у зв'язку з міжнародною податковою реформою ОЕСР"

4.2 Основні положення облікової політики

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

Витрати за кредитами банків

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

Нематеріальні активи

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

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

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

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

Знецінення нефінансових активів

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

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

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

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

У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна

перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Фінансові інструменти ? первісне визнання та подальша оцінка

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

(і) Фінансові активи

Первісне визначення та оцінка

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

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

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

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

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

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

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями:

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти).

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти).

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

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток.

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

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

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

фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та

договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

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

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

Припинення визнання

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

строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або 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 нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань.

##### Припинення визнання

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

#### (iii) Взаємозалік фінансових інструментів

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

##### Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість вибуття запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей. Чиста вартість реалізації є попередньо визначеною ціною продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням попередньо оцінених витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації.

##### Виручка за договорами з покупцями

Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами

передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Група дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Група контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві.

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

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

#### Змінне відшкодування

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

#### Значний компонент фінансування

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

#### Гарантійні зобов'язання

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

#### Визнання собівартості реалізованої продукції

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

#### Податок на додану вартість до відшкодування

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

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

#### Грошові кошти та їх еквіваленти

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

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

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

#### Резерви

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

дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання.

#### Зобов'язання з пенсійного забезпечення

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

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

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

#### Податок на прибуток

##### Поточний податок на прибуток

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

##### Відстрочений податок на прибуток

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

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

відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток;

стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому.

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

відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на прибуток до оподаткування або збиток;

стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи

визнаються тільки у тому обсязі, в якому є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці.

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

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

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

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

Умовні зобов'язання

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

Оренда

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

Група як орендар

Актив з права користування

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

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

Орендне зобов'язання

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

фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню);

змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості;

ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю;

платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем

можливості припинення оренди.

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

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

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

Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів

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

Група як орендодавець

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

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

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

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

Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні" Зміни встановлюють, що право суб'єкта господарювання відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду повинно існувати на кінець звітного періоду та повинно мати економічний зміст. На класифікацію зобов'язання не впливають наміри та очікування щодо того, чи суб'єкт господарювання реалізує своє право відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду. Поправки набувають чинності для періодів, що починаються з 1 січня 2024 року або пізніше. Поправки застосовуються ретроспективно, дозволяється дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії. Поправки до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання з ковенантами" Після оприлюднення змін до МСБО 1 щодо класифікації зобов'язань як поточних та непоточних, Рада з МСФЗ у жовтні 2022 року внесла додаткові зміни до МСБО 1. За цими поправками, лише ковенанти, яких суб'єкт господарювання повинен дотримуватися на дату звітування або до неї, впливають на класифікацію зобов'язання як поточного або непоточного. Крім того, суб'єкт господарювання повинен розкривати інформацію в примітках, яка дозволяє користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що непоточні зобов'язання з ковенантами можуть підлягати погашенню протягом дванадцяти місяців. Поправки набирають чинності для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2024 року або після цієї дати. Поправки застосовуються ретроспективно, допускається дострокове застосування. Поправки можуть мати вплив на класифікацію зобов'язань у звіті про фінансовий стан Компанії.

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

Поправки до МСФЗ 16 "Оренда" - "Зобов'язання з оренди в операціях з продажу і зворотної оренди" - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників" - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2024 року або після цієї дати.

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Облік в умовах неможливості конвертації" - набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2025 року або після цієї дати.

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

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

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

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

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

**Знецінення активів ? визначення груп активів, що генерують грошові потоки**

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

Група встановила, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Групи в цілому.

**Резерви на знецінення фінансових активів**

Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані 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 2023 та 2022 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 298 612 тис. грн і 1 841 тис. грн відповідно (Примітка 11).

**Оцінка чистої вартості реалізації запасів**

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

**Відстрочені податкові активи**

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

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

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

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

**Строки корисного використання основних засобів**

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

**Справедлива вартість основних засобів**

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за винятком земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковується за моделлю переоцінки. При проведенні оцінки справедливої вартості Група залучає незалежного оцінювача. Група оцінює необхідність проведення наступної переоцінки основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема, суттєві коливання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники. Остання переоцінка була здійснена станом на 31 грудня 2021 р., як зазначено у Примітці 6. До цього Група проводила попередню переоцінку станом на 31 грудня 2018 р.

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

**6. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції(статті 1005, 1010,1011, 1012) 2023р.**

**Первісна або переоцінена вартість**

На 1 січня 2023 р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2799027; Машини та обладнання 1736237; Транспортні засоби 170137; Інвентар та офісне обладнання 93305; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4895277.

**Надходження**

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 2004; Машини та обладнання 41798; Транспортні засоби 6; Інвентар та офісне обладнання 22; Незавершені капітальні інвестиції 76244; Усього 120074.

#### Вибуття

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди (150); Машина та обладнання (6028); Транспортні засоби (-); Інвентар та офісне обладнання (369); Незавершені капітальні інвестиції (82918); Усього (89465).

#### Переоцінка

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди - ; Машина та обладнання - ; Транспортні засоби - ; Інвентар та офісне обладнання - ; Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього - .

на 31 грудня 2023 р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2800881; Машина та обладнання 1772007; Транспортні засоби 170143; Інвентар та офісне обладнання 92958; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4925886.

#### Знос

На 1 січня 2023 р. Земля та капітальні поліпшення (729); Будівлі та споруди (157453); Машина та обладнання (166954); Транспортні засоби (26078); Інвентар та офісне обладнання (71648); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (422862).

Нараховано за рік: Земля та капітальні поліпшення (33); Будівлі та споруди (157900); Машина та обладнання (152758); Транспортні засоби (22459); Інвентар та офісне обладнання (5384); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (338534).

Вибуття: Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 17; Машина та обладнання 665; Транспортні засоби - ; Інвентар та офісне обладнання 311; Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього 993.

На 31 грудня 2023 р. Земля та капітальні поліпшення (762); Будівлі та споруди (315336); Машина та обладнання (319047); Транспортні засоби (48537); Інвентар та офісне обладнання (76721); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (760403).

#### Балансова вартість

На 1 січня 2023р. Земля та капітальні поліпшення 17727; Будівлі та споруди 2641574; Машина та обладнання 1569283; Транспортні засоби 144059; Інвентар та офісне обладнання 21657; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4472415.

На 31 грудня 2023р. Земля та капітальні поліпшення 17694; Будівлі та споруди 2485545; Машина та обладнання 121606; Транспортні засоби 164448; Інвентар та офісне обладнання 16237; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4165483.

#### 2022 рік

##### Первісна або переоцінена вартість

На 1 січня 2022р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2804162; Машина та обладнання 1732273; Транспортні засоби 164511; Інвентар та офісне обладнання 94157; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4896330.

#### Надходження

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 1746; Машина та обладнання 9758; Транспортні засоби 5630; Інвентар та офісне обладнання 28; Незавершені капітальні інвестиції 41308; Усього 58470.

#### Вибуття

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди (6881); Машина та обладнання (5794); Транспортні засоби (4); Інвентар та офісне обладнання (880); Незавершені капітальні інвестиції (45964); Усього (59523).

#### Переоцінка

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди - ; Машина та обладнання - ; Транспортні засоби - ; Інвентар та офісне обладнання - ; Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього - .

На 31 грудня 2022р. Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2799027; Машина та обладнання 1736237; Транспортні засоби 170137; Інвентар та офісне обладнання 93305; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4895277.

#### Знос

На 1 січня 2022р. Земля та капітальні поліпшення (696); Будівлі та споруди (816); Машина та

обладнання (719); Транспортні засоби (63); Інвентар та офісне обладнання (66255); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (68549).

Нараховано за рік Земля та капітальні поліпшення (33); Будівлі та споруди (158190); Машини та обладнання (166653); Транспортні засоби (26015); Інвентар та офісне обладнання (6267); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (357158).

Вибуття Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 1553; Машини та обладнання 418, Транспортні засоби -, Інвентар та офісне обладнання 874, Незавершені капітальні інвестиції- , Усього 2845.

Переоцінка Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди - ; Машини та обладнання - ; Транспортні засоби - ; Інвентар та офісне обладнання - ; незавершені капітальні інвестиції - ; Усього - .

На 31 грудня 2022р. Земля та капітальні поліпшення (729); Будівлі та споруди (157453); Машини та обладнання (166954); Транспортні засоби (26078); Інвентар та офісне обладнання (71648); Незавершені капітальні інвестиції- ; Усього (422862)

Балансова вартість

На 1 січня 2022 р. Земля та капітальні поліпшення 17760; Будівлі та споруди 2803346; Машини та обладнання 1731554; Транспортні засоби 164448; Інвентар та офісне обладнання 27902; Незавершені капітальні інвестиції 82771; Усього 4827781.

На 31 грудня 2022р. Земля та капітальні поліпшення 17727; Будівлі та споруди 2641574; Машини та обладнання 1569283; Транспортні засоби 144059; Інвентар та офісне обладнання 21657; Незавершені капітальні інвестиції 78115; Усього 4472415.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Первісна вартість

Станом на 1 січня 2023р. 52495 2022р. 52324

Надходження 2023р. 1610 2022р. 471

Вибуття 2023р. (5168) 2022р. (300)

Станом на 31 грудня 2023р. 48937 2022р. 52495

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2023р. (48378) 2022р. (46676)

Нараховано за рік 2023р. (1798) 2022р. (1960)

Вибуття 2023р. 5161 2022р. 258

Станом на 31 грудня 2023р. (45015) 2022р. (48378)

Залишкова вартість

Станом на 1 січня 2023р. 4117 2022р. 5648

Станом на 31 грудня 2023р. 3922 2022р. 4117

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

8.Інші оборотні активи (стаття 1190)

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

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

Прибутки та збитки

Поточні витрати з податку на прибуток 2023р. -, 2022р. -

Вигоди з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць 2023р. 37534 2022р. (130254)

Вигоди з податку на прибуток 2023р. 37534 2022р. (130254)

Інший сукупний дохід

Відстрочений податок на прибуток від дооцінки основних засобів 2023р.-, 2022р.-.

Відстрочений податок на прибуток /(вигода) від актуарних прибутків та збитків 2023р. -, 2022р. -.

Відстрочений податок на прибуток /(вигода) від іншого сукупного доходу 2023р.-, 2022р.-.

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

Збиток до оподаткування 2023р. (913130), 2022р. (2031299)

Вигода з податку за діючою ставкою 18% 2023р. (164363) 2022р. (365633)

Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат

для визначення оподатковуваного прибутку 2023р. 201897 2022р. 235379 Коригування поточного податку попередніх періодів 2023р. -, 2022р. -.

Вигода з податку 2023р. 37534, 2022р. (130254)

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

Відстрочені активи з податку на прибуток

Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2023 р. 422236 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. (89315); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р. - На 31 грудня 2022р. 511551.

Запаси (ii) На 31 грудня 2023р. 12897, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. 4401; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023 р. - На 31 грудня 2022 р. 8496.

Поточні забезпечення (iv) На 31 грудня 2023р. 1573; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023 р. 769; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022 р. - На 31 грудня 2022 р. 804.

Довгострокові забезпечення (i) На 31 грудня 2023р. -, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. -; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р. - На 31 грудня 2022р. -.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Основні засоби (iii) На 31 грудня 2023 р. (598575); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. 46611; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р.-; На 31 грудня 2022 р. (645186).

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість На 31 грудня 2023р. (161869); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023 р.-; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023 р.- На 31 грудня 2022 р. (124335).

Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток На 31 грудня 2023р. - Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. (37534); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р.-; На 31 грудня 2022 р. -.

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

Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2022 р. 511551 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. 80950; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2021р. - На 31 грудня 2021р. 430601.

Довгострокові забезпечення (i) На 31 грудня 2022р. -, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. -; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р. - На 31 грудня 2021р. -.

Запаси (ii) На 31 грудня 2022р. 8496, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. (594); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022 р. - На 31 грудня 2021 р. 1911.

Поточні забезпечення (iv) На 31 грудня 2022р. 804; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р. (1107); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022 р. - На 31 грудня 2021 р. 1911.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Основні засоби (iii) На 31 грудня 2022 р. (645186); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. 51005; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р.-; На 31 грудня 2021 р. (696191).

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість На 31 грудня 2022р. (124335); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022 р.-; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022 р.- На 31 грудня 2021 р. (254589).

Доходи / (витрати) з відстроченого податку на прибуток На 31 грудня 2022р. - Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2022р. 130254; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2022р.-; На 31 грудня 2021 р. -.

Природа тимчасових різниць є такою:

(I) Довгострокові забезпечення ? різниці в періодах визнання;

(II) Запаси ? різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;

(III) Основні засоби ? різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;

(IV) Поточні забезпечення - різниці в періодах визнання.

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

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

Готова продукція

Нержавіюча сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 139656 2022р. 88177

Конструкційна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 148757 2022р. 57420.

Інструментальна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 26333 2022р. 20488.

Жаростійка сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р.1589 2022р. 12095.

Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 23157 2022р. 3848.

Підшипникова сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 15491 2022р. 9966

Інші (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. - 2022р. 430

Готова продукція (за собівартістю чи чиста реалізаційна вартість) 2023р. 354983 2022р. 192424.

Виробничі запаси

Матеріали(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р.396131 2022р. 501388.

Запасні частини(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 116978 2022р. 103887.

Інші(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 15852 2022р. 17304.

Виробничі запаси (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 528961 2022р. 622579.

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2023р. 309739 2022р. 198851.

2023р. 1193683 2022р. 1013854.

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

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

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2023р. 640028 2022р. 752367.

Резерв очікуваних кредитних збитків 2023р. (298612) 2022р.(807)

2023р. 341416 2022р. 751560.

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

Зміна резерву очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості була такою:

Станом на 1 січня 2023р. 807 2022р. 1841.

Нараховано 2023р. 297808 2022р. -

Використано 2023р. (3) 2022р. -

Сторно невикористаних сум 2023р.(-) 2022р. (1034)

Станом на 31 грудня 2023р. 298612 2022р. 807

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

31 грудня 2023р.

Відсоток очікуваних кредитних збитків - Прострочка платежів: <30 днів 0,00%, 31-60 днів 4,42%, 61-365 днів 53,42%, >365 днів 100%, Всього -

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті Прострочка платежів: <30 днів 83930, 31-60 днів 605, 61-365 днів 551575, >365 днів 3934, Всього 640044.

Резерв очікуваних кредитних збитків - Прострочка платежів: <30 днів -, 31-60 днів 27, 61-365 днів 294651, >365 днів 3934, Всього 298612.

31 грудня 2022 р.

Відсоток очікуваних кредитних збитків Прострочка платежів: Поточна 0,00%, <30 днів 0,15%, 31-60 днів 0,30%, >61 днів 9,06%, Всього -

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті Прострочка платежів: Поточна 741806, <30 днів 65, 31-60 днів 1484, >61 днів 8861, Всього 752216.

Резерв очікуваних кредитних збитків Прострочка платежів: Поточна -, <30 днів -, 31-60 днів 4, >61 днів 803, Всього 807.

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

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

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

Грошові кошти в банках 2023р. 26935 2022р. 65957.

Грошові кошти в касі 2023р. -, 2022р. 2.

2023р. 26935 2022р. 65959 .

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

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

Довгострокові кредити банків (стаття 1510) 2023р. -, 2022р.- .

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) 2023р. 4190516 2022р. 4235558.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами (стаття 1610) 2023р. 95331 2022р. 90171

2023р. 4285847 2022р. 4325729.

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

Кредити банків 2023р 4190516 2022р. 4235558.

2023р. 4190516 2022р. 4235558.

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

Фіксовані ставки

Валюта Долар США Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2023р. процентна ставка 11,25%; Заборгованість за тілом кредиту 1719147 Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2022р. процентна ставка 11,25% Заборгованість за тілом кредиту 1731951.

Валюта Долар США Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2023р. процентна ставка 10,50%; Заборгованість за тілом кредиту 1715543, Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2022р. процентна ставка 10,50% Заборгованість за тілом кредиту 1728481.

Валюта Долар США Строк погашення 18 грудня 2021р. 2023р. процентна ставка 5,48%; Заборгованість за тілом кредиту 326426 Строк погашення 18 грудня 2021р. 2022р. процентна ставка 5,48% Заборгованість за тілом кредиту 314275.

Валюта Долар США Строк погашення 26 листопада 2023р. 2023р. процентна ставка 1,25%; Заборгованість за тілом кредиту 281965 Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2022р. ставка 1,25% Заборгованість за тілом кредиту 306136.

Валюта Гривня Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2023р. процентна ставка 11,00%; Заборгованість за тілом кредиту 147435 Строк погашення 26 листопада 2023р. 2022р. Ефективна процентна ставка 11,00% Заборгованість за тілом кредиту 154715.

2023р. 4190516 2022р. 4235558.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково.

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

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

Основні засоби (Примітка 6) 2023р. 3294160 2022р. 3523975

Запаси (Примітка 10) 2023р. 627700 2022р. 627700

Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу 2023р.-,2022р. 4701984.

В заставі права отримання майнової виручки за контрактами:

1.№1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "ТД "Дніпроспецсталь-М", м.Москва, за яким є рішення МКАС;

2.№ 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими подано іск до МКАС та застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023.

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

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

Кредити банків станом на 1 січня 2023р. 4235558 2022р. 3292964.

Погашення позик 2023р.(195628) 2022р. (120900).

Вплив зміни валютних курсів 2023р. 150586 2022р. 1063494.

Кредити банків станом на 31 грудня 2023р. 4190516 2022р. 4235558.

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

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 2023р. 1752202 2022р. 1659805.

Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг 2023р. 411062 2022р. 567222  
2023р. 2163264 2022р. 2227027

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

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

Аванси за металопродукцію одержані:

від іноземних покупців 2023р. 11, 2022р. 11.

від вітчизняних покупців 2023р. 111894 2022р. 101389.

за договорами комісії 2023р. -, 2022р. -.

2023р. 111905, 2022р. 101400.

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

17. Поточні забезпечення (статті 1660).

Матеріальне заохочення працівників 2023р. -, 2022р. 182.

Невикористані відпустки 2023р. 35003 2022р. 39068.

Резерв по судовим справам 2023р. 959, 2022р. 13641.

Інші нарахування 2023р. 876, 2022р. 1016.

2023р. 36838 2022р. 53907.

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

Нараховані проценти за кредитами банків 2023р. 835936 2022р. 469007.

Інші 2023р. 12276 2022р. 36195.

2023р. 848212 2022р. 505202.

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:

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 1 січня 2023р. 469007 2022р. 59504

Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27) 2023р. 406536 2022р. 381203.

Сплачені проценти за кредитами банків 2023р. (69898) 2022р. (29897).

Вплив зміни валютних курсів 2023р. 30291 2022р. 58197.

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня 2023р. 835936 2022р. 469007.

19. Довгострокові забезпечення (стаття 1520).

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 2023р. 685428 2022р. 666954

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 2023р. 75748 2022р. 88144

Інші довгострокові забезпечення 2023р. 20, 2022р. 20.

2023р. 761196 2022р. 755118.

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

Група має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх і діючих працівників Групи. За умовами цього пенсійного плану працівники Групи зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право

на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Групою та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою.

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

Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2023р. 757125 2022р. 767509.

Вартість поточних послуг 2023р. 16809 2022р. 20184.

Процентні витрати 2023р. 118112 2022р. 92101.

Здійснені виплати 2023р. (809997) 2022р. (69136).

АктUARні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях 2023р. (30290) 2022р. (53533).

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2023р. 62664 2022р. (162391)

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2023р. 4466 2022р. (7179).

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2023р. (97421) 2022р. 116037.

Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня 2023р. 780759 2022р. 757125

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Вартість поточних послуг 2023р. 16809 2022р. 20184.

Процентні витрати 2023р. 118112 2022р. 92101.

Витрати за пенсійною програмою 2023р. 134921 2022р. 112285.

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

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

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

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

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

Рух зобов'язань із інших виплат

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2023р. 88144 2022р. 91576.

Вартість поточних послуг 2023р. 3472 2022р. (3642).

Процентні витрати 2023р. 13750 2022р. 10173.

Здійснені виплати 2023р. (6060) 2022р. (9159).

АктUARні збитки/(прибутки) в наслідок змін у припущеннях 2023р. (23558) 2022р. (804).

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2023р. (13028) 2022р. (9977).

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2023р. (7092) 2022р. 932.

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2023р. (3438) 2022р. 8241

Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня 2023р. 75748 2022р. 88144.

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

Вартість поточних послуг 2023р. 3472 2022р. (3642).

Процентні витрати 2023р. 13750 2022р. 10173.

Визнані актуарні збитки 2023р. (9478) 2022р. (60).

Витрати за іншими виплатами 2023р. 7744 2022р. 6471.

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

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

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

Основні актуарні припущення

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

Ставка дисконтування 2023р. 16,20% 2022р. 15,60%.

Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат 2023р.15,80%, 2022р. 32,80%.

Плинність кадрів 2023р. 8,70%, 2022р. 5,60%.

Ставка інфляції 2023р. 7,10%, 2022р. 20,80%.

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

Ставка дисконтування Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (53018) Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (59507)

Ставка дисконтування Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 59185 Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 53167.

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 26723 Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 24597,

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (24753) Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (26625)

Інфляція Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 171 Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 338

Інфляція Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (343) Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (254)

Плинність кадрів Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (856)Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (1437).

Плинність кадрів Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 856 Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 1268.

Рівень індексації пенсій Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. 25866 Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. 23857

Рівень індексації пенсій Збільшення "+"/ зменшення "-" ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2023р. (24838) Ефект на зобов'язання з виплат 2022р. (24851)

20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

Нержавіюча сталь 2023р. 1619873 2022р. 2412346.

Конструкційна сталь 2023р. 2090531 2022р. 1777788.

Інструментальна сталь 2023р. 266411 2022р. 423409.

Швидкорізальна інструментальна сталь 2023р. 46521 2022р. 172248.

Жаростійка сталь 2023р. 287733 2022р. 19069.

Підшипникова сталь 2023р. 170613 2022р. 150565.

Звичайна сталь 2023р. 12595 2022р. 11651.

Інше 2023р. 1047 2022р. 8687.

2023р. 4495324 2022р. 4975763.

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

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

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

Експорт 2023р. 1371498 2022р. 2891972.  
 Внутрішні продажі в Україні 2023р. 3123826 2022р. 2083791.  
 2023р. 4495324 2022р. 4975763.  
 21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)  
 Матеріали 2023р. 2154018 2022р. 2305492.  
 Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги 2023р. 1196513 2022р. 1351254.  
 Заробітна плата та відповідні нарахування 2023р. 357086 2022р. 382922.  
 Амортизація 2023р. 268560 2022р. 218655.  
 Інше 2023р. (20676) 2022р. 35788.  
 2023р. 3955501 2022р. 4294111.  
 22. Витрати на збут (стаття 2150)  
 Експедиторські та транспортні послуги 2023р. 96811 2022р. 268695.  
 Заробітна плата та відповідні витрати 2023р. 13231 2022р. 14834.  
 Витрати на зберігання та пакування 2023р. 6525 2022р. 4734.  
 Амортизація 2023р. 3083 2022р. 3091.  
 Страхування запасів та інших активів 2023р. 478 2022р. 1184.  
 Інші збутові витрати 2023р. 6936 2022р. 5424.  
 2023р. 127064 2022р. 297962.  
 23. Адміністративні витрати (стаття 2130)  
 Заробітна плата та відповідні нарахування 2023р. 83769 2022р. 87126.  
 Перевезення 2023р. 4579 2022р. 5459.  
 Професійні послуги 2023р. 6808 2022р. 3508.  
 Банківські послуги 2023р. 2790 2022р. 3116.  
 Судові витрати 2023р. 3861 2022р. 1497  
 Амортизація 2023р. 2846 2022р. 2792  
 Послуги охорони адміністративних споруд 2023р. 2352 2022р. 2160  
 Страхування майна 2023р. 1736 2022р. 745  
 Матеріали 2023р. 827 2022р. 279  
 Послуги зв'язку 2023р. 613 2022р. 621.  
 Інші загальні та адміністративні витрати 2023р. 12775 2022р. 14361.  
 2023р. 122956 2022р. 121664.  
 24. Інші операційні доходи та витрати (статті 2120, 2180)  
 Дохід від оприбуткування запасів 2023р. 18177 2022р. 16224.  
 Відновлення резерву під судові витрати 2023р. 12682 2022р. -.  
 Дохід від реалізації іноземної валюти 2023р. 7714 2022р. 12128  
 Відсотки за залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках 2023р. 6332 2022р. 2868.  
 Дохід від реалізації запасів 2023р. 343 2022р. 1678.  
 Пені та штрафи отримані 2023р. 477 2022р. 17835.  
 Інші доходи 2023р. 4258 2022р. 3580.  
 Всього - інші операційні доходи (стаття 2120) 2023р. 49983 2022р. 54313  
 Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери 2023р. 18154 2022р. 25858  
 Витрати на матеріальне заохочення 2023р. 7317 2022р. 8957  
 Витрати на благодійність 2023р. 2793 2022р. 5360.  
 Нестачі і втрати від псування цінностей 2023р. 458 2022р. 2143  
 Пені та штрафи сплачені 2023р. 5993 2022р. 1472.  
 Резерв очікуваних кредитних збитків 2023р. 301670 2022р. 97655.  
 Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2023р. 34644 2022р. 221297.  
 Витрати в умовах особливого режиму 2023р. 130229 2022р. 354738.  
 Інші витрати 2023р. 24378 2022р. 18638.  
 Всього - інші операційні витрати (стаття 2180) 2023р. 525636 2022р. 736118  
 25. Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270).  
 Доходи від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням витрат 2023р.-2022р. - .

Дохід від реалізації фінансових інвестицій 2023р. -,2022р. 2000.

Збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки, щосторнує зменшення від попередньої переоцінки 2023р. -,2022р. - .

Інші доходи 2023р. 2563 2022р. 4632.

Всього - інші доходи (стаття 2240) 2023р. 2563 2022р. 6632.

Зменшення вартості основних засобів в результаті переоцінки 2023р. -,2022р.- Збиток від вибуття необоротних активів 2023р. 9844, 2022р. 10682.

Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2023р. 180877 2022р. 1121691.

Інші витрати 2023р. 2 2022р.376.

Всього - інші витрати (стаття 2270) 2023р. 190723 2022р. 1132749.

26.Інші фінансові доходи (стаття 2220)

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

27.Фінансові витрати (стаття 2250)

Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18) 2023р. 406536 2022р. 381203

Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19) 2023р. 131862 2022р. 102274.

Інші фінансові витрати 2023р. 726 2022р. 1939.

2023р. 539124 2022р. 485416.

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

Зареєстрований капітал

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

WENOX HOLDINGS LIMITED, Кіпр кількість акцій 506477, частка володіння 47,1128%

GAZARO LTD, Кіпр кількість акцій 177592, частка володіння 16,5197%

BOUNDRYCO LTD, Кіпр кількість акцій 118394, частка володіння 11,0131%

MIDDLEPRIME LIMITED, Кіпр кількість акцій 105247, частка володіння 9,7901%

CRASCODA HOLDINGS LIMITED, Кіпр кількість акцій 71840, частка володіння 6,6826%

Інші акціонери з індивідуальним володінням часткою не більше 5% кількість акцій 95480, частка володіння 8,8818%

Всього кількість акцій 1075030, частка володіння 100%

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1075030 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

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

Розподіл дивідендів

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

29.Дочірні та асоційовані Підприємства

Дочірні компанії Підприємства

ТОВ"Ековторресурс", Країна реєстрації - Україна, Вид діяльності - Торгова діяльність, Процент володіння 2023р. 100%, 2022р. 100%.

ТОВ"Завод столових приборів-ДСС", Країна реєстрації - Україна; Вид діяльності -Виробнича діяльність. Процент володіння 2022р. 100%, 2023р. 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 Підприємства

ТОВ "Ферротерм", Країна реєстрації - Україна, Вид діяльності - Торгова діяльність Процент володіння 2023р. 50%, 2022р. 50%.

ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега", Країна реєстрації - Україна, Вид діяльності - Комунікації, Процент володіння 2023р. 50%, 2022р. 50%.

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

18 грудня 2000 р. Група придбала 9% частки в статутному капіталі ТОВ "Телерадіокомпанія "Омега" за договірною ціною 12782 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.

30.Операції з пов'язаними сторонами

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

Асоційовані підприємства 2023р. Продаж пов'язаним сторонам 2, Закупки у пов'язаних сторін -, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін - Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам -. Асоційовані підприємства 2022р. Продаж пов'язаним сторонам 15, Закупки у пов'язаних сторін -, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін 14 Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам -.

Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

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

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

Виплати ключовому управлінському персоналу

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

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

31.Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

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

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

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. Група встановила, що такі потенційні податкові зобов'язання

відсутні, окрім тих, щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 17) або розкрито у цій консолідованій фінансовій звітності (підрозділ "Судові позови" цієї примітки).

#### Трансфертне ціноутворення

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

#### Судові позови

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

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

#### Оренда землі

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

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

Станом на 31 грудня 2021 р. Група мала контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 2 860 тис. грн. грн (2022 р.: 7 660 тис. грн).

#### 32. Управління фінансовими ризиками

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

#### Валютний ризик

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

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

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

Станом на 31 грудня 2023р. Долар США 37,9824 Євро 42,2079

Середньорічний курс за 2023р. Долар США 36,57 Євро 39,56

Станом на 31 грудня 2022р. Долар США 36,5686 Євро 38,951

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

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

За рік, що закінчився 31 грудня 2023р.

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % +14,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (868424)

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % +19,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (61)

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % +15,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 16875

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % -11,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 682333

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % -15,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 48

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, % -13,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (14625)

За рік, що закінчився 31 грудня 2022р.

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, +14.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (777949)

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, +19.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (73)

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, +15.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 58549.

Долар США/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, -11.00% Вплив на оподатковуваний прибуток 611246

Рубль/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, -15.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 58.

Євро/гривня Збільшення("+")/зменшення("?") валютного курсу, -13.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (50741).

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

Ризик ліквідності

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

У наступних таблицях наведено фінансові зобов'язання Підприємства за строками погашення на основі договірних недисконтованих грошових потоків:

Станом на 31 грудня 2023р.

Кредити банків Менш ніж 3 місяці 4975176, Від 3 до 12 місяців 51276, Від 1 до 6 років -, Усього 5026452.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Менш ніж 3 місяці 2163264, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2163264.

Менш ніж 3 місяці 7189716, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 7189716.

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

Станом на 31 грудня 2022р.

Кредити банків Менш ніж 3 місяці 4243714, Від 3 до 12 місяців 460851, Від 1 до 6 років -, Усього 4704565.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Менш ніж 3 місяці 2227027, Від 3 до

12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2227027.

Менш ніж 3 місяці 6470741, Від 3 до 12 місяців 460851, Від 1 до 6 років -, Усього 6931592.

#### Кредитний ризик

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

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

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

#### Процентний ризик

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

#### Управління капіталом

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

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2023 р. та 2022 р. балансова вартість фінансових інструментів Групи суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що дані фінансові інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових кредитів банків не відрізняється суттєво від балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

#### 33. Події після звітної дати

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Групи, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 6), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 11) та боргові зобов'язання (Примітка 14). В Україні, Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022, введено воєнний стан на всій території країни, який востаннє був продовжений з 14 лютого 2024 року до 14 травня 2024 року строком на 90 днів.

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

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

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