

## Титульний аркуш

24.09.2024 р.

(дата реєстрації особою електронного документа)

16/2024

(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 2024 рік

Рішення про затвердження річного звіту: Рішення Наглядової ради від 27.03.2025 р. (протокол засідання Наглядової ради б/н від 27.03.2025 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)

24.09.2025 р.

(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 облігації (Товариство у звітному періоді 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 здійснювалось)

Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи (інформація відсутня).

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);

Відомості про зміну акціонерів, яким належить голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акції. (інформація відсутня).

Інформація про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною про (інформація відсутня).

Інформація про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість (інформація відсутня).

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

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

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

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

Інформація про практику корпоративного управління особи. Рада 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 скликались збори власників облігацій).

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

Інформація про одноосібний виконавчий орган та загальний опис прийнятих рішень (в Товаристві діє колегіальний виконавчий орган).

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 про укладення деривативних контрактів або вчинення правочинів щодо деривативних цінних паперів емітентом (у звітному періоді емітентом не уклалися деривативні контракти та не вчинялися правочини щодо деривативних цінних паперів).

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 ( в звітному періоді в Товаристві відсутня інформація про укладання корпоративних/акціонерних договорів).

Інформація про виплати дивідендів та інших доходів за цінними паперами у звітному році (інформація не наводиться тому що виплати не проводились, у звітному році Товариство не приймало рішення про виплати дивідендів та виплата дивідендів не здійснювалась).

Інформація щодо іпотечних облігацій (у звітному періоді Товариство не розміщувало іпотечних облігацій).

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.....	16
4. Опис господарської та фінансової діяльності.....	16
5. Участь в інших особах.....	45
6. Відокремлені підрозділи.....	46
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів.....	47
1. Структура капіталу.....	47
2. Зміна прав на акції.....	48
3. Цінні папери.....	49
III. Фінансова інформація.....	53
1. Інформація про розмір доходу за видами діяльності особи.....	53
2. Річна фінансова звітність.....	54
3. Аудиторський звіт до річної фінансової звітності.....	55
4. Твердження щодо річної інформації.....	68
5. Значні правочини та правочини із заінтересованістю.....	69
IV. Нефінансова інформація.....	70
1. Звіт керівництва (звіт про управління).....	70
1) звіт про корпоративне управління.....	75
2) звіт про сталий розвиток.....	108
2. Корпоративні та інші договори.....	112
3. Дивідендна політика.....	113
5. Перелік посилань на внутрішні документи особи, що розміщені на вебсайті особи.....	114
VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року.....	115

## 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	<div>Однорівнева</div> <div>V Дворівнева</div> <div>Інше</div>

**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 ар-бітражний суд при ТПП України	ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛ Б"	DSS International SA(Швейцарія)		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 Рішенням від 28.06.2024 р. стягнуто на користь заводу: 2 792 713,63 дол. США 8 534 294,77 євро 4 255,00 дол. США суд. Витрат. Наразі ведеться виконання рішення МКАС	Стягнення заборгованості за поставлену металопродукцію 2 727 421,78 дол. США(контракт купівлі-продажу №20002 від 09.01.2014)
2	№ 463/2023 20.09.2023	Міжнародний комерційний ар-бітражний суд при ТПП України	ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛ Б"	DSS International SA(Швейцарія)		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 Рішенням від 28.06.2024 р. стягнуто на користь заводу:	Стягнення заборгованості за поставлену металопродукцію 5 611 973,02 євро та 84 193,23 дол. США(контракт купівлі-продажу №20003 від 09.01.2014)

						2 792 713,63 дол. США 8 534 294,77 євро 4 255,00 дол. США суд. Витрат. Наразі ведеться виконання рішення МКАС	
3	№ 475/2023 27.09.2023	Міжнародний комерційний ар-бітражний суд при ТПП України	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛ Б"	DSS International SA(Швейцарія)		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 Рішенням від 28.06.2024 р. стягнуто на користь заводу: 2 792 713,63 дол. США 8 534 294,77 євро 4 255,00 дол. США суд. Витрат. Наразі ведеться виконання рішення МКАС	Стягнення заборгованості за поставлену металопродукцію 2 922 321,75 євро(контракт купівлі-продажу №20001 від 09.01.2014)



**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	556/32-00-51-01-03 Податкове повідомлення-рішення 06.06.2023	Східне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків	Порушення граничних строків реєстрації податкових накладних	Пункт 201.10 статті 201 Податкового кодексу України	Залік в рахунок надмірно сплачених коштів з ПДВ на суму 324 558,44 грн.

## 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	<p>До 04.06.2024 р:</p> <p>1) Мельник І.В. - представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;</p> <p>2) Іванисько О.В. - представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;</p> <p>3) Корнієнко В.П. - представник акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED;</p> <p>4) Троїцька Т.М. - представник акціонера BOUNDRYCO LTD;</p> <p>5) Ковтун М.В. - представник акціонера MIDDLEPRIME LIMITED;</p> <p>6) Агаркова Т.С. - представник акціонера GAZARO LTD.</p> <p>З 04.06.2024 р. (дата переобрання Наглядової ради):</p> <p>1) Ковтун М.В. - представник акціонера MIDDLEPRIME LIMITED;</p> <p>2) Агаркова Т.С. - представник акціонера MIDDLEPRIME LIMITED;</p> <p>3) Троїцька Т.М. - представник акціонера CRASCODA HOLDINGS LIMITED</p> <p>4) Ситниченко Є.Г - незалежний член наглядової ради - незалежний директор.</p> <p>5) Кадькаленко А.С- незалежний член наглядової ради - незалежний директор.</p> <p>6) Вєстоха М.С. - незалежний член наглядової ради - незалежний директор.</p>
3	Правління	7, відповідно до статуту товариства (фактично 5 осіб)	<p>1) Голова Правління Кійко Сергій Геннадійович;</p> <p>2) Член Правління Зіновкін Максим Володимирович;</p> <p>3) Член Правління Катеруша Андрій Анатольович;</p> <p>4) Член Правління Барабаш Сергій Олегович;</p> <p>5) Член Правління Маренков Микола Анатольович.</p>

**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 припинено	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 припинено	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 припинено	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 припинено	Ні
5	Член Наглядової ради є представником	Агаркова Тетяна Сергіївна			1981	вища	21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР	27.04.2021 3 роки припинено	Ні

	акціонера							ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТИНГУ" 35739406, Головний юрисконсульт.		
6	Член Наглядової ради є представником акціонера	Ковтун Максим Вікторович			1980	вища	21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕ-НОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТИНГУ" 35739406 Заступник директора, 27.04.2021	27.04.2021 3 роки припинено	Ні
7	Член Наглядової ради є представником акціонера	Ковтун Максим Вікторович			1980	вища	21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕ-НОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТИНГУ" 35739406 Заступник директора	04.06.2024 3 роки	Ні
8	Член Наглядової ради є представником акціонера	Троїцька Тамара Миколаївна			1969	вища	36	ТОВ "УКРЕНЕРГОКОН-САЛТИНГ" 32110308 Нача-льник управління корпора-ти-вного забезпечення	04.06.2024 3 роки	Ні
9	Член Наглядової ради є представником акціонера	Агаркова Тетяна Сергіївна			1981	вища	21	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕ-НОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЦЕНТР ІНВЕСТИЦІЙНОГО КОНСАЛТИНГУ" 35739406 Головний юрисконсульт	04.06.2024 3 роки	Ні
10	Член Наглядової ради - незалежний	Ситниченко Євгеній Геннадійович			1988	вища	14	ТОВ "КУА "РЕНОМЕ-2008" Член наглядової ради АТ	04.06.2024 3 роки	Ні

	директор.							"Хмельницькобленерго" 22767506 35690759 директор		
11	Член Наглядової ради - незалежний директор.	Кадькаленко Андрій Сергійович			1977	вища	26	ТОВ "Нова фінансова компа-нія" 31865319 директор	04.06.2024 3 роки	Ні
12	Член Наглядової ради - незалежний директор	Ветоха Микита Сергійович			1986	вища	7	"ТОВ "ГАРА" 40644903 інженер	04.06.2024 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	32	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	35	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 Заступник Голови Правління з економічної безпеки	23.10.2019 повноваження продовжено відповідно п.7.4.6 Статуту	Ні
3	Член Правління	Барабаш Сергій Олегович			1978	вища	24	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536, Заступник директора з економіки та бюджетів	23.10.2019 повноваження продовжено відповідно п.7.4.6	Ні

									Статуту	
4	Член Правління	Зіновкін Максим Володимирович			1979	вища	28	ПАТ "ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТКОМБІНАТ " 05393043 Начальник управління підбору та комплектації персоналу	23.10.2019 повноваженн я подовжено відповідно п.7.4.6 Статуту	Ні
5	Член Правління	Маренков Микола Анатолійович			1978	вища	25	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 Начальник виробництва готової про-дукції	30.04.2020 повноваженн я подовжено відповідно п.7.4.6 Статуту	Ні

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 роківПрипинено повноваження згідно рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 28.05.2024	Ні
2	Член Ревізійної комісії	Тригуб Наталія Петрівна			1980	вища	21	ПрАТ "УІФК" 25198262 Головний бухгалтер	27.04.2021 5 роківПрипинено повноваження згідно рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 28.05.2024	Ні
3	Член Ревізійної комісії	Лихачова Юлія Георгіївна			1976	вища	28	ТОВ "ВІТЯЗЬ" 31647427, Старший бухгалтер	27.04.2021 5 роківПрипинено повноваження згідно рішення загальних зборів акціонерів, які відбулися 28.05.2024	Ні

**Інформація щодо корпоративного секретаря**

Дата призначення на посаду	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини	Контактні дані (телефон та адреса електронної пошти корпоративного секретаря)
1	2	3	4	5	6	7	8
04.07.2024	Горохов Костянтин Миколайович			24	ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 00186536 начальник відділу майна та цінних паперів	Ні	061-222-35-76 gorokhov.konst@dss.com.ua



**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

## Організаційна структура

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

### 3. Структура власності

[http://www.dss-ua.com/ukr/company/info\\_for\\_holders/other\\_info/ownership\\_stucture.wbp](http://www.dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/other_info/ownership_stucture.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, утримувані 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

звітнього 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, неза-вершеного 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 поза-балансових 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 звітнього 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 звітнього 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.

Для забезпечення підприємства фінансовими ресурсами в 2024 році використовувалися в основному власні кошти, кредити банків отримані раніше, передплати від клієнтів та товарні кредити. Наявного робочого капіталу достатньо для поточної діяльності, але недостатньо для значного збільшення обсягів виробництва. Головним джерелом покращення ліквідності підприємства розглядається прибуткова діяльність. Підприємство кредитується у 3 банках.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку завершило роботи за договором з Державним підприємством "Науково-дослідний та конструкторсь-ко-технологічний інститут трубної промисловості ім. Я.Ю. Осади" (ДП "НДТІ"), м. Дніпро за темою "Уточнення вимог до трубної заготовки ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" для котельних труб. Розроблення та узгодження технічних умов "Заготовка трубна катана і кована для котельних труб", вартість роботи 144 тис.грн., по цьому проєкту ще були затрати у розмірі 17 тис.172 грн., ДП "Дніпростандартметрологія", для перевірки та реєстрації розроблених ТУ. ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОЗВАРЮВАННЯ ІМ. Є.О. ПАТОНА НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ НАУК УКРАЇНИ, м. Київ були розробки за темою "Проведення серії експериментальних плавок корозійностійких сталей на печі ДСП-50 в СПЦ-2 із застосуванням гнотових графітованих електродів діам. 508 мм із метою поліпшення техніко-економічних показників роботи ДСП-50", сплачено - 162 тис.грн., роботи не завершені та планується їх продовження у 2025 році. ЗАПОРІЗЬКИЙ НАУКОВО-ІНЖЕНЕРНИЙ ЦЕНТР З ПЛАЗМОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ НАУКОВО-ТЕХНІЧНОГО КОМПЛЕКСУ "ІНСТИТУТ ЕЛЕКТРОЗВАРЮВАННЯ ІМ. Є.О.ПАТОНА" НАЦІОНАЛЬНОЇ АКАДЕМІЇ НАУК УКРАЇНИ (ЗНЦ ПТ ІЕЗ), м.Запоріжжя, проводились роботи за темою "Виготовлення гнотових графітованих електродів діаметром 50 мм для лабораторних випробувань в умовах ІЕЗ ім. Є.О.Патона і гнотових графітованих електродів діаметром 508 мм для проведення серії експериментальних плавок корозійностійких сталей на печі ДСП-50 в СПЦ-2", роботи виконуються разом з Інститутом Патона, сплачено - 90 тис.грн., роботи не завершені та продовжуватимуть тривати у 2025 році. Разом сума витрат на дослідження та розробки за звітній 2024 рік: 413 тис.172 грн. В структуру відділа охорони навколишнього середовища підприємства (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 2024 рік лабораторією РБтаРК виконано наступну кількість вимірювань: 3436 досліджень питомої активності радіонуклідів у пробах хімічного аналізу плавок металургійного виробництва для радіаційного контролю металопродукції на відповідність вимогам нормативної документації; 146 вимірів радіаційного фону на відкритому майданчику території підприємства. В інформаційну систему підприємства "Моніторинг радіаційного контролю" внесено 1718 протоколів-відомостей для сертифікації випущеної металопродукції за радіаційним фактором. За результатами оцінювання Запорізької філії ДП "Дніпропетровський регіональний державний науково-технічний центр стандартизації, метрології та сертифікації" підтверджено технічну компетентність лабораторії РБтаРК щодо проведення вимірювань відповідно до сфери компетентності та отримано Свідоцтво № АВ-ЗП 43-24 від 25 вересня 2024р. про визнання технічної компетентності. Лабораторією ЗВтаПБ протягом 2024 року виконано наступний об'єм

робіт: контроль викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів:- обстежено 144 джерел викидів;- видано 118 актів перевірки ефективності роботи пилогазоочисних установок;- відібрано 1 659 проб промислових викидів забруднюючих речовин. Контроль якості стічних вод разом зі спеціалістами лабораторії ПНТП "Соціум": відібрано 29 проб води, виконано 574 хімічних аналізів: - 16 проб господарсько-побутових вод (336 хімічних аналізів); - 13 інших проби води за заявками цехів (238 хімічних аналізів). Разом з лабораторією ТОВ НВЦ "Запоріжгідропроєкт" відібрано 14 проби води, виконано 226 хімічних аналізів. Групою санітарно-гігієнічних досліджень проводились інструментальні виміри з метою санітарно - гігієнічного контролю та атестації робочих місць за умовами праці в 19 цехах заводу. Досліджено 341 робоче місце. Відібрано 975 проби повітря робочої зони в цехах підприємства та виконано хімічні аналізи, з них: 195 аналізів пилу фіброгенної дії; 492 хімічних аналізів; 99 досліджень вуглецю оксиду газоаналізатором; 93 досліджень азоту оксидів (в перерахунку на NO<sub>2</sub>) газоаналізатором; 96 досліджень ангідриду сірчистого газоаналізатором. Виконано 561 вимірів шуму, 657 вимірів мікроклімату (у т.ч. 93 - інфрачервоного випромінювання). Протягом року проводились дослідження повітря в 3-х точках населених місць на межі санітарно-захисної зони підприємства, відібрано 36 проб, проведено 288 досліджень. 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 - 6 395,92 грн; ДУ "Запорізький обласний центр контролю та профілактики хвороб МОЗ України" - дослідження атмосферного повітря на межі СЗЗ підприємства на відповідність "Державним медико-санітарним нормативам Гранично допустимі концентрації хімічних і біологічних речовин в атмосферному повітрі населених місць" - 32 130,30 грн; ПНТП "Соціум" - дослідження господарсько-фекальних вод підприємства з видачею протоколів - 129 150,00 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 - 540 077,92 грн; НВЦ "Запоріжгідропроєкт" - дослідження якості підземних вод на території автотранспортного цеху з видачею висновку за кожне півріччя - 8 860,22 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 "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" 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; 303); 2. Нержавіюча без нікелева сталь (20-46X13, 65X18, 03X22H5AM3, 14X17H2); 3. Жароміцна сталь (XH50BMTЮБ-ВД, XH60BT-ВД, XH73MBTЮ-ВД, ); 4. Підшипникова сталь (ШХ15СГ-В, ШХ4-В, ШХ15-В-(У)); 5. Інструментальна сталь (4X5МФС, 4X5МФ1С, 9Г2Ф, 40X2ГМ-У, 6ХВ2ФС); 6. Порошкова сталь (швидкорізуча) (Р6М5Ф3-МП, Р0М2СФ10-МП, Р6М5Ф3К8-МП); 7. Порошкова сталь (інструментальна) (Х8М2ФС-МП, Х12МФ-МП, 150Х8М2Ф4С-МП).

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

Основні техніко-економічні показники діяльності за 2024 рік характеризуються такими результатами:-задача сталі - 95,0 тис. т., 120,8 % до рівня попереднього року;- виробництво прокату - 71,4 тис. т., 130,8 % до рівня попереднього року;- відвантаження металопродукції із

заводу - 71,2 тис. т., 134,5 % до рівня попереднього року;- товарна продукція в діючих цінах - 5 545,4 млн. грн., 118 % до рівня попереднього року;- реалізація промислової продукції - 5 685,6 млн. грн., 126,5 % до рівня попереднього року.

3) середньореалізаційні ціни продуктів;

Обсяги реалізації та середньозважена ціна основних видів продукції за 2024 рік. Конструкційна вуглецева сталь - 32683 тон, середня ціна одиниці продукції - 41977грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 1371926 тис. грн. Конструкційна легована 23815тон, середня ціна одиниці продукції - 66440 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 1582298тис.грн. Підшипникова 2059 тон, середня ціна одиниці продукції - 56207 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 115720 тис. грн. Інструментальна 3415 тон, середня ціна одиниці продукції - 128872 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 440098 тис. грн. Швидкорізальна 283 тон, середня ціна одиниці продукції - 770096 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 218277 тис. грн. Нержавіюча безнікелева 1070 тон, середня ціна одиниці продукції - 149976 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 160540 тис. грн. Нержавіюча нікелева 7947 тонн, середня ціна одиниці продукції - 176823 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 1405246 тис. грн. Жароміцна 198 тон, середня ціна одиниці продукції- 1926633 грн/т без ПДВ, чистий дохід 380832 тис. грн. Інша металопродукція 9 тон, середня ціна одиниці продукції - 12950 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації 123 тис. грн. Разом по металопродукції - 71585 тон, середня ціна одиниці продукції - 79417 грн/т без ПДВ, чистий дохід від реалізації - 5685022 тис. грн. Інша реалізація - чистий дохід від реалізації - 1017 тис. грн.

4) загальна сума виручки;

За підсумками 2024 р. виручка від реалізації промислової продукції на 26,5 % більше відповідного показника у 2023 р. Така зміна чистого доходу від реалізації відбулася внаслідок: Зростання кількості замовлень від покупців, що призвело до збільшення фізичного обсягу виробленої та реалізованої продукції на 38,2% та обумовило збільшення чистого доходу на 1 717 526 тис. грн.;зміни структури реалізації по групах марок сталі внаслідок більшого зростання об'ємів низьколегованих марок, що обумовило негативну зміну чистого доходу у розмірі 433 239 тис. грн.;зниження цін на готову продукцію з високолегованих марок сталі (за винятком швидкорізальних інструментальних марок), яке спричинило зменшення чистого доходу у розмірі 94 406 тис. грн., було обумовлено тенденціями на ринку металопродукції України та світу.

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

Обсяг відвантаження експортної продукції впродовж 2024 року складає 1 956 633 тис.грн. Частка експорту в загальному обсязі промислової продукції 34,6%.

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 2024 рік: Україна - 65,4%, США - 12,4, Німеччина - 6,9%. Основні клієнти ТОВ "ДЕМЗ"; ТОВ "АВ МЕТАЛ ГРУП"; ТОВ "ТД "СОДРУЖЕСТВО"; ТОВ "МЕТАЛ ХОЛДІНГ ТРЕЙД"; ПрАТ "НЗТО"; ТОВ "ДДАП-РАКС"; ТОВ "УБЗ"; АТ "КОМПАВІАЦІА РАКЕТН-ТЕХН.МАШИН; LOTRA Trade INC; "АНИКО" ЕООД, IMS France, Doerrenberg Edelstahl GmbH; ЮНИМЕТ ЕООД; Multistal & Lohmann Sp. z o.o.; Heine+Beisswenger Stiftung+Co; K BOTANIKA LTD; Aalco Metals.

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 - 46,6%, східна Європа 23,4%, Північна і Південна Америки - 26,7%, 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 2024 році продукція заводу постачається у 24 країн далекого зарубіжжя, серед яких одними з найбільших країн-споживачів є Сполучені Штати, Німеччина, Болгарія, Італія, Франція, Польща.

9) канали збуту;

Головним принципом маркетингу і збуту на підприємстві є комплексний підхід до об'єднання цілей підприємства з діючими ресурсами і можливостями. Це стає реальним лише в результаті розробки програм маркетингу, орієнтованих на максимальне використання потенційних можливостей підприємства і резервів виробництва, для максимального задоволення потреб споживачів. Іншими принципами виступають: постійний пошук нових форм та інструментів для підвищення ефективності виробництва, підвищення якості продукції, зменшення витрат виробництва, постійне пристосування до зміни ситуації (технологія, вимоги покупців, способи просування). Організація маркетингу є елементом загальної корпоративної системи управління, яка охоплює всю діяльність підприємства. Загальна результативність діяльності підприємства, як правило, залежить від ефективності, створеної на базі маркетингу системи управління підприємства. Сама система маркетингу при цьому задовольняє наступним вимогам: бути комплексною (охоплювати всі необхідні елементи діяльності), добре орієнтуватися на інші функції управління, чітко спрямовані на досягнення поставлених цілей. Загальні принципи організації маркетингової діяльності підприємств, зайнятих випуском металургійної продукції, аналогічні принципам, які застосовуються промисловими підприємствами інших галузей, а також споживачів товарів. Але безумовно існують і специфічні відмінності, які обумовлені товарною та ринковою орієнтацією підприємства: Більш широке використання менеджерів в області маркетингу спецсталі. 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 2024 році здійснювалася в надзвичайно складних та несприятливих умовах по сукупності факто-рів, що виникли через широкомасштабну війну країни-агресора проти України. ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" продовжує працювати в умовах зруйнованих 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, вугілля, вогнетривів, нержавіючих металовідходів та інших матеріалів металургійного призначення, що раніше поста-чалися з

Туреччини, Європи, Казахстану, Китаю. Фактори, спричинені війною, які вплинули на роботу підприємства та призвели до втрати джерел постачання або ускладнили доступ до них, є наступні: "токсичність" відносин з компаніями країни-агресора, міжнародні санкції проти країни-агресора; запровадження урядом України низки обмежень у вигляді критичного імпорту та повна заборона на ввезення товарів походженням з країни-агресора; обмежена можливість використання Чорноморських шляхів, річкових 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; прискорення інфляційних процесів тощо. Також негативно вплинула загальна ситуація в країні, через що відбувалося скорочення щомісячних бюджетів закупівлі сировини. Окремо треба виділити внутрішню санкційну політику уряду та керівництва нашої країни, яка також, певним чином, негативно впливає на можливості забезпечення сировиною та металобрухтом виробництва заводу. Служба ВШП впродовж 2024 року вела системну роботу по подоланню обмежень, що ускладнюють забезпечення заводу сировинними матеріалами: впроваджувались заходи щодо диверсифікації постачальників, умов постачання та джерел сировини. Завод продовжує використовувати шляхи постачання, які є результатом здійсненої раніше переорієнтації на закупівлю феросплавів належної якості виробництва Південної Африки та країн Західної Європи. Рівень забезпеченості підприємства металовідходами у 2024 році становив 91,0% від річної потреби, у тому числі за видами: вуглецеві - 96%, нержавіючі - 90,4%, інші леговані - 85,6%. Імпорт металобрухту у 2024 році склав 26тн нержавіючого молібденістого брухту, з Туреччини. Співвідношення імпортової та вітчизняної складової по основним видам сировини та матеріалів у 2024 році розподілилися наступним чином: металобрухт - внутрішній ринок -(за кількістю)- 99,96%; (за вартістю) - 99,7%. Імпорт (за кількістю) - 0,04%; за вартістю - 0,3%. Феросплави (за кількістю)- внутрішній ринок - 26,3%, імпорт - 9,2%; (за вартістю) - внутрішній ринок - 9,2%, імпорт - 90,8%; електроди - (за кількістю) внутрішній ринок - 100,0%, (за вартістю) - 100,0%. У 2024 році постачання металобрухту та металовідходів на ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" здійснювали 50 компаній. Частина брухту постачалася безпосередньо з промислових підприємств, таких як "ЗАЗ", "ЗФЗ", "НЗФ", "Дніпроазот", "Укрграфіт", "Марганецький ГЗК" та інші. Основні постачальники металобрухту, частка яких у загальному обсязі поставок за кількістю та/або вартістю в 2024 році становила понад 5% є наступні: (за кількістю) ТОВ "МЕГАМЕТЛ" - 15,2%; ТОВ "МЕТ-ІМПЕКС" - 5,2%; ТОВ "АВРЕЛІАН" - 9,0%; ТОВ "СІТІ ФІНАНС ГРУП" - 6,8%; ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН" - 3,1%; ТОВ "ЕКОТЕХСЕРВІС-Х" - 5,8%; ТОВ "АБ ГРУПП" - 2,9%; ТОВ "УМ ХОЛДІНГ" - 1,2%. (за вартістю) ТОВ "МЕГАМЕТЛ" - 9,6%; ТОВ "МЕТ-ІМПЕКС" - 3,7%; ТОВ "АВРЕЛІАН" - 5,6%; ТОВ "СІТІ ФІНАНС ГРУП" - 5,1%; ПрАТ "СЕНТРАВІС ПРОДАКШН ЮКРЕЙН" - 10,1%. ТОВ "ЕКОТЕХСЕРВІС-Х" - 3,7%; ТОВ "АБ ГРУПП" - 5,9%; ТОВ "УМ ХОЛДІНГ" - 5,0%. Феросплави. Постачання феросплавів у 2024 році здійснювали 22 компаній, як українських, так і закордонних. Основні постачальники феросплавів, частка яких у загальному обсязі поставок за кількістю та/або вартістю у 2024 році становила понад 5%: (за кількістю) MBR METALS OU, ЕСТОНІЯ - 5,3%; AB BUSINESS COMPANY BV, НІДЕРЛАНДИ - 28,7%; Impromet SA, ШВЕЙЦАРІЯ - 28,0%; MEDIUM Trade s.r.o., Словачія - 6,8%; ТОВ "ВТО ГРУП", Україна - 6,0%; (за вартістю) MBR METALS OU, ЕСТОНІЯ - 3,1%; AB BUSINESS COMPANY BV, НІДЕРЛАНДИ - 45,7%; Impromet SA, ШВЕЙЦАРІЯ - 37,1%; MEDIUM Trade s.r.o., Словачія - 1,8%; ТОВ "ВТО ГРУП", Україна - 2,7%. Постачальниками енергоресурсів Товариства є: ПАТ "За-поріжсталь" (вода умовно-чиста ГНС, для господарських потреб, кисень, аргон, домений газ); ТОВ "Сітіенер-джи", ТОВ "ДЕГС ХОЛДІНГ" (природний газ); ТОВ "Запоріжжяелектропостачання" (електроенергія); ТОВ "ПЛАЦ" (дизельне паливо); ТОВ "ЕКОТЕХНІКА ДНІПРО" (гсм, масла, смазки); ТОВ ТД "АГРО-СПЕКТР" (різцова продукція); ТОВ "НІКЕЛЬХРОМ Україна" (металопрокат); ПрАТ "ЛІНДЕ ГАЗ Україна" (азот рідкий); ТОВ



"Донтерм" (термоперетворювачі); ТОВ "Техресурс СВ" (вкладиши стана 1050); Krakodlew S.A. (виливниці); ТОВ "Монада" (електрообладнання); ТОВ "ТБ "Енергоальянс" (кабельна продукція).

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

Поточна ситуація у всій українській економіці характеризується волатильністю та високою невизначеністю. В 2024 року на рівень попиту на металопродукцію впливали щонайменше такі фактори: 1. Погіршення економічних наслідків ескалації бойових дій. Цей ризик залишається дуже високим, він може виявитися дуже швидко та не прогнозовано за масштабами. 2.

Дефіцит електроенергії. Це може негативно вплинути на економічну активність у металоспоживаючих галузях (імовірніше) та економічну доцільність виробництва прокату українськими виробниками (менш імовірно), які для безперебійної роботи змушені імпортувати дорогу електроенергію з Європи. 3. Посилення мобілізації. Це вже призвело до нестачі робочої сили (водіїв, монтажників та ін.) і може посилити зниження ділової активності. Водночас з початку війни основні національні виробники ринку металоторгівлі укрупнилися, вже набули значного досвіду роботи в умовах невизначеності. Макроекономічний розвиток України та широкомасштабна війна з Російською Федерацією та інші геополітичні відносини мають безпосередній вплив на діяльність Підприємства. З січня 2024 року на всі поставки наші споживачі з ЄС вимагають згідно регламенту Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) надання документу з даними про викиди ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" діоксиду вуглецю в атмосферне повітря. Надання звітів нашим клієнтам щодо викидів ускладнює роботу. Далі питання ще більше ускладнюватиметься, з'явиться необхідність додаткових витрат на переобладнання та впровадження нових технологій або на додатковий збір. В умовах воєнного часу ускладниться конкуренція з іншими виробниками, які мають гроші на модернізацію та можливість використання державних програм. Металургійна галузь України найбільше постраждає від європейського CBAM. Експорт чавуну, заготовки й сортового прокату може припинитися після 2030 року. 93% українського експорту, що підпадає під регулювання CBAM, припадає на металургійний сектор. Виробництво чавуну та сортового прокату зазнає найбільших втрат від дії CBAM. В Україні 89% сталі виробляється мартенівським або киснево-конвертерним способом, що означає досить високу середню вуглецеву інтенсивність - 2,3 тонни CO<sub>2</sub> на тонну сталі. Цей показник стосується і заготовки, і сортового прокату (арматури, катанки та інших видів прокату). Україна може втратити весь свій експорт заготовки й сортового прокату в результаті впровадження CBAM. Причина полягає в тому, що українська заготовка і сортовий прокат будуть неконкурентоспроможними стосовно продукції, що виробляється електросталеплавильним способом в ЄС. Середня вуглецева інтенсивність електросталеплавильного способу становить 0,3-0,4 тонни CO<sub>2</sub> на тонну сталі. Продажі чавуну також можуть зупинитися, оскільки платежі CBAM за постачання чавуну можуть сягнути \$160 за тонну у 2030 році. Це означатиме, що сегмент чавуну в основному може бути заміщений імпортом НВІ, який активно розвивається в країнах Близького Сходу та Північної Африки. Щорічно українські компанії експортують до ЄС 55-60 тис. тонн металопродукції: металоконструкції, резервуари, контейнери, болти, гвинти тощо. Такі компанії не мають первинного виробництва чавуну або сталі. Але оскільки металургійна продукція підпадає під регулювання CBAM, вони також повинні надавати дані імпортерам з ЄС для звітів CBAM. Виробники металургійної продукції повинні подавати такі специфічні для галузі дані, як основний відновник, що використовується у виробництві продуктів, які підлягають подальшій обробці, масова частка Mn, Cr, Ni, загальний вміст інших елементів сплаву, масова частка матеріалів, що не є залізом або сталлю, тонни брухту, що використовується для виробництва 1 т продукції, частка переробленого брухту. Збір таких даних може бути складним, особливо якщо компанія не виробляє чавун або сталь безпосередньо. CBAM може стати новим технічним бар'єром для торгівлі та збільшити адміністративні витрати малих та середніх експортерів та імпортерів. Труднощі з наданням даних негативно вплинуть на ціни експортованої продукції. З огляду на негативний вплив CBAM на українську економіку та металургію зокрема, дуже

важливо, щоб Україна отримала певні преференції для пом'якшення дії цього механізму. Зокрема, це може бути застосування декларативного підходу до товарів, що імпортуються з України до ЄС та підпадають під дію СВАН на період воєнного стану і декілька років на період відбудови. Таке рішення буде вигідним і ЄС. Наприклад, в частині металургії це забезпечить гарантовані поставки з України залізорудної сировини та сталевих напівфабрикатів, вироблених з низькими викидами вуглецю. Проте Україні потрібна допомога в інвестуванні процесу "зеленого переходу" для підприємств ГМК. Уся європейська металургія перебуває в кризовому стані у 2024-му і, як мінімум, у першій половині 2025-го. Українська металургія, яка є невід'ємною частиною європейського ринку сталі, не може бути осторонь цих негативних процесів. Випуск сталі в Україні у 2024 році виявився набагато кращим за очікування. За підсумками року він може скласти 7,5 млн тонн, що на 21% вище, ніж минулого року. Але це все ще на 65% менше, ніж до війни. У 2021-му випуск сталі в Україні становив 21,4 млн тонн. "Морський коридор", який було запущено наприкінці 2023-го, дозволив розвантажити транспортні шляхи на західних кордонах і спростити логістичні завдання сталевих експортерів. Наші прогнози на 2025 рік ґрунтуються на збільшених ризиках і викликах для всього гірничо-металургійного комплексу України. Сума цих викликів та їхніх негативних наслідків безпосередньо вплинуть на зменшення обсягу виробництва та експорту продукції ГМК. Перераховані вище фактори ризику і вже вичерпаний запас міцності галузі в Україні зумовили зниження всіх ключових показників, а саме випуск сталі в Україні у 2025-му може знизитися на 9,3% до 6,8 млн тонн. Але є і більш песимістичні сценарії з повною зупинкою деяких виробників як ЗРС, так і сталі. Проблеми в ланцюжках поставок, домашній ринок, що стагнє, умови для експорту, що погіршуються, - головні чинники, що обмежують розвиток українського сталевих сектора. У 2025-му році погіршаться не тільки фізичні показники, а й маржинальність компаній, що в результаті знизить можливості інвестицій для підтримки рівня виробництва. Завершення активної фази бойових дій зможе частково позитивно вплинути на ситуацію в галузі, але тільки через рік після цього. Усі фактори вказують на те, що 2025-й рік буде дуже складним для ГМК України.

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

ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" спеціалізується на виробництві нержавіючих, інструментальних, конструкційних, шарикопідшипникових, жароміцних марок сталей та сплавів. На підприємстві є різні способи виплавки та переплаву: електродугова та індукційна виплавка, електрошлаковий та вакуумно-дуговий переплави. Також є технологія та обладнання з виробництва інструментальних сталей методом порошкової металургії. Основний технологічний процес включає: - розплавлення шихти та феросплавів в електродуговій печі; - обробка металу на конвертері або на печі-ковші з доведенням металу за хімічним складом; - вакуумування сталі. Зливки піддаються абразивній зачистці для видалення поверхневих вад або передаються гарячим всадом із сталеплавильних цехів у прокатний або ковальсько-пресовий цехи для подальшої деформації. Зливки нагріваються газовим способом до відповідної для кожної марки сталі температури і піддаються гарячій деформації на прокатному стані 1050/950 або гідравлічних пресах зусиллям 60 МН і 32 МН на сортові прутки від 8 мм до 550 мм, або на заготівлю для подальшого переділу (кв. 98-195 мм). Після деформації метал охолоджується на повітрі чи колодязях уповільненого охолодження, термостатах або передається гарячим всадом на термічну обробку. Заготівлі, призначені для подальшого переділу, при необхідності піддаються термічній та абразивній обробці. При абразивній обробці видаляються поверхневі дефекти прокату. Далі нагріваються в прохідних газових печах і піддаються гарячій обробці на станах станових 550, 325, 280 з отриманням круглих прутків 8-125 мм. Сортівні прутки та поковки відповідно до замовлення піддають термічній обробці. Для визначення якісних характеристик від металопродукції відбираються проби та випробовуються у цеху випробувань на відповідність нормативної технічної документації на постачання. Після виправлення металопродукцію відповідно до замовлення обточують, калібрують, шліфують, стругають або фрезерують. Для збереження від корозії прутки та поковки покривають консерваційним

матеріалом, упаковують та відвантажують споживачеві.

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 - машино-будуванні, 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;

Конкурентами ДСС на внутрішньому ринку України за відповідями респондентів є постачальники з Туреччини, Австрії (Bohler). Цього року клієнти далекого зарубіжжя називають конкурентів, на яких нам треба дорівнюватися: китайські, індійські та європейські сталеливарні заводи (переважно турецькі, іспанські та італійські, французькі, німецькі, словенські та польські). А також: Sidener, Ovako, Ozkan Celik, Hascelik, DONALAM, ASIL CELIK TURKEY, IASCO IRAN, BAOSTEEL CHINA, FUSHUN CHINA, Erasteel, Stomana Industry (BG), Duferko, Tiangong, Cogne, DEW, ABC, Moravia still, Villares, Boehler, Aceralava, Valbruna, BGH, VDM. India: Laxcon, Mangalam, R.L. Steels & Energy Ltd, Viraj. Найважливіші переваги продукції ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" перед конкурентами: - висока якість сталі; - раціональне співвідношення ціни металопрокату та його якості; - широкий сортамент марок сталей.

15) перспективні плани розвитку особи;

Для ДСС у 2024-2025р. 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. На 2025 рік актуальними є: розробка заходів, спрямованих на збільшення обсягів продажів шляхом підвищення якості власної продукції та розширення сортаменту 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.

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 в 2022-2025 роках - відкритий військовий напад Росії на Україну спричинив різке зниження економічної активності в Україні. На роботу підприємств галузі впливають безліч чинників. Насамперед це, військові ризики - практично всі металургійні підприємства розташовані або безпосередньо в прифронтовій смузі, або в зоні, куди в будь-який момент можуть прилетіти ракети. Більшість інших факторів є похідними від фактора війни: часті перебої в забезпеченні підприємств електроенергією через руйнування енергоінфраструктури, що надзвичайно негативно позначається на виробничих показниках; обмежена логістика внаслідок скорочення пропускної спроможності залізничної, автомобільної та морської транспортних систем; кадровий голод, спричинений як відтоком спеціалістів за кордон у перші місяці війни, так і приєднанням багатьох із них до ЗСУ та територіальної оборони. Спад виробничих показників ДСС у 2022 - 2024р. викликаний дефіцитом сировини та електроенергії в енергосистемі України, спричиненої масованими ракетними обстрілами та виникненням логістичних проблем через значний вплив військового вторгнення Росії в Україну, зниження попиту на продукцію заводу. У 2024 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. З січня 2024 року на всі поставки наші споживачі з ЄС вимагають згідно регламенту Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) надання документу з даними про викиди ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" діоксиду вуглецю в атмосферне повітря. Визначено ризики, які можуть виникнути через вимоги зацікавленої сторони - споживачів ЄС (Зменшення обсягів продажу металопродукції, втрата споживачів ЄС в разі ненадання даних згідно вимог регламенту Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM)), та заходи з реагування на них: Формування електронного документу для звітування перед Європейським Союзом згідно регламенту (CBAM) при поставці металопродукції в країни ЄС. 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 позаказній 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: "перевищення толерансу (по технологічним причинам виготовили продукцію більше, ніж заказано, покупець надлишки придбати відмовився); відмова від виготовленої продукції з причини погіршення фінансового стану замовника; доукомплектація замовлення до транспортної норми (частина замовлення виготовлена, очікується виготовлення іншої частини заказу для відвантаження всієї замовленої партії). Заходи по зниженню немобільних залишків ГП: пошук покупців на немобільну продукцію; зниження цін; технологічні заходи з усунення дефектів, браку; списання в брут 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'юктури ринку (комерційний ризик). Завод несе ринковий ризик щодо продажів виготовленої продукції. Даний ризик обумовлено можливістю зниження ринкової ціни на продукцію в результаті зміни кон'юктури 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 передплата 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 прийняття 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. 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. Головний ризик 2024 року - це війна. 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 продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення. Зовнішньополітичні 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. Періодичне блокування транспортних шляхів для експорту та імпорту. Можливе 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.

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).

Ключове завдання воєнної економіки - максимально можлива мобілізація матеріальних, фінансових і людських ресурсів. Потрібно розв'язати питання стабільного та ритмічного фінансування потреб державного бюджету. На жаль, війна продовжується, що потребує додаткових фінансових ресурсів. Необхідно максимізувати зусилля із залучення коштів із всіх можливих джерел - зовнішня допомога партнерів, податкові платежі, оптимізація мі-жбюджетних відносин, внутрішній борговий ринок, грошова емісія НБУ. А також вжити заходів зі зниження державних витрат: жорстка видаткова політика по неперіоритетних цілях, реструктуризація державного боргу, адміністративні санкції на фінансовому ринку (фінансові репресії). Воєнна економіка - це насамперед економіка державного попиту і державних стимулів. Держава повинна представити чітку економічну доктрину для бізнесу, а також сама бути активним гравцем - здійснювати державні інвестиції в критично важливі проекти та фінансувати масштабне оборонне замовлення. Економічна доктрина для бізнесу має включати три блоки: доступ до ринків збуту, доступ до трудових ресурсів, доступ до фінансування. Доступ до ринків збуту має передбачати безперешкодне функціонування логістичних шляхів та каналів збуту продукції (в т.ч. міжнародних), створення умов безмитної торгівлі на ринках країн-партнерів, прийняття чітких планів державного замовлення (включаючи операції Держрезерву), удосконалення практик у сфері державних закупівель. Доступ до трудових ресурсів має передбачати допомогу Уряду у пошуку кваліфікованих працівників (в т.ч. серед закордонних мігрантів та українських біженців), програми бронювання працівників, залучення незайнятих до трудової діяльності, підготовки та перепідготовки кадрів, зокрема виробничих спеціальностей. Доступ до фінансування має передбачати відновлення роботи банківського сектора як інституту фінансового посередництва, розширення програм кредитної, гарантійної та грантової підтримки держави, спрямування міжнародної допомоги на відновлення і розвиток бізнесу, використання податкових інструментів стимулювання інвестицій. Залучені до державного бюджету кошти слід раціонально використовувати на цілі виживання країни та забезпечення функціонування воєнної економіки. Потрібно посилювати потенціал воєнного виробництва. Для цього необхідні цільові програми розширення державного оборонного замовлення, реалізація інвестиційних проектів зі створення нових виробничих потужностей військового призначення, державні податкові та кредитні стимули для виробників військової

продукції всіх форм власності. Важливим аспектом підтримки бізнесу є запуск державної системи страхування інвестицій від воєнних ризиків із залученням коштів міжнародних донорів. Окремий акцент державних стабілізаційних програм підтримки бізнесу необхідно робити на проектах створення робочих місць у сферах локалізації виробництва та імпортозаміщення. Це дозволить не тільки посилити виробничу продуктивність економіки, а й знизити перспективні валютні ризики. Продовження структурних реформ у судовій та правоохоронній системі покращуватиме міжнародний імідж України, що слугуватиме базисом для залучення додаткового зовнішнього приватного та офіційного фінансування, а також стимулюватиме внутрішні інвестиції. 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. Враховуючи військовий стан і обмеженість в грошових коштах підприємство не розглядає плани значного капітального будівництва та модернізації. 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 металопилої, 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. Удосконалення системи ефективно 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: 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.; 2023р. введено в дію на 43 799 тис. грн.; 2024р. введено в дію на 132 527 тис.грн. Вибуття основних засобів: 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.; 2024р. вибуло основних засобів на 5 925 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

31.12.2024р.первісна вартість основних засобів за основними групами становить - 4 980 710 тис.грн., сума нарахованого зносу становить - 1 092 774 тис. грн. За 2024 рік вибуло основних засобів на 5 925 тис.грн., а введено в дію на 132 527 тис. грн. Для нарахування зносу основних засобів в 2024 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 31.12.2024 року. 2. Оренда приміщення, договір діє до 31.12.2024 року. 3. Оренда автомобілів, договір діє до 31.12.2024 року. 4. Оренда ножиць, договір діє до 31.12.2024 року. 5. Оренда ємності, договір діє до 31.12.2024 року. 6. Оренда обладнання, договір діє 1.12.2024 року.

ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" надавало послуги 36 іншим юридичним особам з оренди не-житлових 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 2024 році виконані наступні природоохоронні заходи: проведення моніторингу впливу ділянок полігону промислових відходів ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ", розташованих в Балці "Середня", на навколишнє природне середовище; дотримання нормативних вимог щодо утримання 25-ти метрової смуги екологічної безпеки вздовж нагornoї канами полігону промислових відходів, у відповідності до вимог природоохоронного законодавства і нормативно-правових документів з метою недопущення потрапляння забруднюючих речовин до нагornoї канами; дотримання нормативів граничнодопустимих скидів забруднюючих речовин у водний об'єкт (залив Осокоровий Дніпровського водосховища) з поверхневими водами нагornoї канами; дотримання вимог при настанні несприятливих метеорологічних умов в сталеплавильних цехах згідно діючого дозволу на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами викидів; здійснення контролю за дотриманням затверджених нормативів граничнодопустимих викидів забруднюючих речовин та умов дозволу на викиди; спільно з фахівцями "Проектно-консалтингової компанії "ЕКОПРОФІТ" проведено класифікацію відходів підприємства за новими кодами Національного переліку відходів та розроблено План управління відходами підприємства; Підрядною організацією ТОВ НВЦ "Запоріжгідропроєкт" розроблено проєкт "Розчистка русла нагornoї канами в районі полігону промислових відходів "Балка Середня" м.Запоріжжя для ділянок підприємства" для попередження погіршення екологічного стану на полігоні та виконання природоохоронного заходу. Наразі на реалізації знаходяться інвестиційні проєкти, затверджені Наглядовою Радою підприємства. Нова програма знаходиться на розгляді та поки не затверджена у зв'язку з необхідністю попереднього прогнозу дохідної частини. На теперешній час наступні проєкти на реалізації: модернізація системи генерації теплової енергії (проєкт передбачає придбання та монтаж трьох одиниць електропарогенераторів для прокатного цеху. Завдяки реалізації проєкту буде досягнуто: - енергобезпека та стабільність об'ємів виробленої пари до системи;. Це скоротить ризики, пов'язані з можливими перебоями у постачаннях; економія енергоресурсів - електропарогенератори здатні ефективно виробляти теплову енергію та пар, що дозволяє знизити витрати на енергоресурси, такі як природний газ чи вугілля; підвищення надійності виробництва; підвищення конкурентоспроможності через зменшення витрат на енергоресурси.) Прогноз дати завершення - 2 кв. 2025 р.; Реконструкція установки очистки газів сталеплавильних печей № 4, 6 СПЦ-2. Етап 1: розробка проєктно-конструкторської документації (проєкт спрямований на оптимізацію процесів очистки технологічних газів електропечей № 4,6 та конвектора ГКР в рукавному фільтрі СПЦ-2. Роботи включають: розробку проєкту та робочої документації, проведення інженерно-геологічних досліджень, експертизу проєкту, придбання метало-конструкцій та обладнання, будівельно-монтажні роботи. Проєкт спрямований на впровадження газоочисного обладнання, але через зміни у технологічному процесі було вирішено переорієнтувати його на реконструкцію системи



очищення газу сталеплавильних печей. Це рішення дозволить підприємству підтримувати відповідність до вимог екологічних стандартів та оптимізувати ефективність виробничих процесів. Проект на реалізації, ви-конуються інженерно-геологічні вишукування, проектування основного етапу робіт, робота з захисту проекту у Мінекології.) Прогноз дати завершення - 2 кв. 2025 р. Модернізація системи обігріву стояків газових та водо-відвідників доменного та змішанного газів ЕСЦ ГПСС з переводом на електрообладнання. Вдзовж газопроводів доменного і змішаного газу встановлені для видалення конденсату газові водовідвідники. На даний момент є власна генерація пари, яка проявила себе ненадійною для цілодобової роботи, оскільки часто виходять з ладу дорогі комплектуючі. При від'ємних температурах електропарогенератори працюють на 80% від своєї потужності (орієнтовно втрати пари на рівні 107,2 кг/годину) та обігрів водовідвідників проводився парою. У зв'язку з можливими перебоями теплопостачання власної генерації пари газові стояки водовідвідників можуть замерзнути, унаслідок чого є висока ймовірність аварійної зупинки заводу по газу. На одному з водовідвідників біля колони № 54 у 2023 році було експериментально встановлено електричне обігрів водовідвідника - рішення зарекомендувало себе стабільною роботою у зимовий період 2023-2024. Плановий строк окупності проекту - 4 місяці. Проект на реалізації, виконуються будівельно-монтажні роботи та закупівля матеріалів.) Прогноз дати завершення - 1 кв. 2025 р. Спосіб фінансування усіх проектів - власні кошти підприємства. Стратегія діяльності підприємства на поточний рік включає завершення діючих інвестпроектів. Фінансування інвестиційних заходів виконується за рахунок власних коштів підприємства. Проекти, що на даний момент у реалізації, не передбачають собою розширення виробництва, вони направлені на підтримку стабільності виробництва та усунення зауважень за приписами екологічної інспекції.

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

Уся європейська металургія перебуває в кризовому стані у 2024-му і, як мінімум, у першій половині 2025-го. Українська металургія, яка є невід'ємною частиною європейського ринку сталі, не може бути осторонь цих негативних процесів. Проблеми в ланцюжках поставок, домашній ринок, що стагне, умови для експорту, що погіршуються, - головні чинники, що обмежують розвиток українського сталевих сектора. У 2025-му році погіршаться не тільки фізичні показники, а й маржинальність компаній, що в результаті знизить можливості інвестицій для підтримки рівня виробництва. Завершення активної фази бойових дій зможе частково позитивно вплинути на ситуацію в галузі, але тільки через рік після цього. Усі фактори вказують на те, що 2025-й рік буде дуже складним для ГМК України. Серед основних тенденцій у сфері впровадження захисних заходів на глобальному ринку можна назвати такі:

1. Потік взаємних торгових обмежень загрожує перетворитися на війну "всіх проти всіх"; 2. Протекціонізм став поширеним способом геополітичного протистояння. 3. Видавлювання експорту імпортом. Збільшення кількості захисних заходів у світі нині менш впливає на роботу українських сталевиробників, аніж до війни. Виробничі можливості внаслідок війни впали майже втричі та суттєво обмежені внутрішніми факторами - стабільністю енергопостачання, логістичними можливостями отримання сировини та відправлення готової продукції, наявністю достатньої кількості персоналу. Навіть якби світові ринки були більш відкритими, українські виробники із зазначених причин не можуть поставити замовникам значно більше продукції. За великим рахунком, українські компанії ГМК зараз більше переймаються можливістю просто продовжувати виробництво та експорт. Така ситуація наголошує на необхідності пошуку більш збалансованої стратегії розвитку та співробітництва на міжнародному рівні, особливо на тлі складних та витратних процесів зеленого переходу в сталевій індустрії. Тривала мобілізація й масова внутрішня та зовнішня міграція неминуче призводять до нестачі персоналу в Україні. Найсильніше брак кадрів відчувається в сегменті традиційно чоловічих спеціальностей і в частині прифронтових регіонів, де розташовані основні індустриальні потужності. Брак кадрів на підприємствах ГМК ускладнюється й іншими причинами, крім мобілізації та міграції:

1. Переважання "чоловічих" професій через велику кількість важкої фізичної праці, які неможливо замінити жіночою працею. 2. Прозорість кадрового документообігу. Чоловіки не прагнуть влаштовуватися на підприємства ГМК через можливість бути мобілізованим ще на етапі працевлаштування. Таким чином потенційні кандидати обирають тіньову зайнятість в інших галузях. 3. Розміщення більшості підприємств галузі в прифронтових регіонах робить їх більш уразливими для міграції, порівняно із заводами в інших регіонах. Щоденні ракетно-дронові удари змушують людей працездатного віку залишати небезпечні регіони разом із сім'ями. 4. Вимога наявності спеціалізованих знань і досвіду через специфіку технологічних процесів. Ситуація з енергопостачанням та розмір дефіциту потужності в енергосистемі в осінньо-зимовий період 2024-2025 років залежить від нових ракетних атак та можливих пошкоджень енергоінфраструктури, погоди та динаміки відновлення раніше пошкоджених енергооб'єктів. З огляду на високі ризики повторення обстрілів, ніхто не може з високою точністю спрогнозувати, якою буде ситуація взимку. 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 "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.

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

За 2024 рік замовлення склали: 71 228 тонн на суму 5 658 472 тис грн. На кінець 2024 року ще не виконано замовлень приблизно на суму 256 856 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 штатних працівників облікового складу в 2024 р. - 2525 (осіб), середня чисельність позаштатних працівників і сумісників: - зовнішні сумісники - 7 (осіб); позаштатні працівники - 0 (осіб); чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня тижня) - 1513 (осіб). Фонд оплати праці (далі ФОП) на 2024 рік (без відрахувань у ФСС) - 564287,5 тис. грн. Порівняно з 2023 роком ФОП збільшився на 34,4%, в зв'язку зі збільшенням посадових окладів працівників підприємства на 10% та збільшення обсягів виробництва).

5. 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	0825041420240006	16.08.2024	ГУ ДПС у Запорізькій області	16.08.2029
Зберігання пального	08250414202400117	05.12.2024	ГУ ДПС у Запорізькій області	27.12.2029
Зберігання пального	08250414202400116	05.12.2024	ГУ ДПС у Запорізькій області	27.12.2029
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 (Постанова №1002 від 11.06.2019р.)	б/н	12.06.2019	Національна комісія, що 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:	4 094 021	3 887 936	9 358	9 344	4 103 379	3 897 280
будівлі та споруди	2 485 545	2 329 489	852	838	2 486 397	2 330 327
машини та обладнання	1 452 955	1 413 661	5 813	5 813	1 458 768	1 419 474
транспортні засоби	121 604	115 661	2 693	2 693	124 297	118 354
земельні ділянки	16 977	16 977	0	0	16 977	16 977
інші	16 940	12 148	0	0	16 940	12 148
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	4 094 021	3 887 936	9 358	9 344	4 103 379	3 897 280
Додаткова інформація	Всі основні засоби ПрАТ "Дніпроспецсталь" довгострокового використання. Станом на 31.12.2024 р. первісна вартість основних засобів за основними групами становить - 4 980 710 тис.грн., сума нарахованого зносу становить - 1 092 774 тис. грн. За 2024 рік вибуло основних засобів на 5 925 тис.грн., а введено в дію на 132 527 тис. грн. Для нарахування зносу ос-новних засобів в 2024 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		-3 180 787	-2 544 103
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 до розміру зареєстрованого статутного капіталу особи		-6 397	-5 117
Співвідношення (у відсотках) вартості чистих активів особи за звітний період до вартості чистих активів за попередній звітний період		-125	-155
Висновок	<p>У звітному періоді у зв'язку зі зниженням чистих активів Товариства, Правління в порядку визначеному ч.2ст.16 Закону України "Проакціонерні товариства" повідомило Наглядову раду Товариства про зниження вартості чистих активів Товариства за данимим останньої річної фінансової звітності (протокол засідання Наглядової ради (протокол засідання Правління № від</p> <p>За рішенням Наглядової ради (протокол засідання Наглядової ради № від</p> <p>.Правлінням розроблені заходи щодо покращення фінансового стану Товариства, які були включені до порядку денного чергових річних загальних зборів акціонерів</p>		

### 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	4 349 144	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит банку	04.03.2011	333 314	5,48	18.12.2021
Короткостроковий кредит банку	10.04.2008	224 447	1,25	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	18.10.2007	140 715	11	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	18.10.2007	47 779	1,25	26.11.2023
Короткостроковий кредит банку	07.10.2013	1 803 439	6	31.12.2024
Короткостроковий кредит банку	05.03.2015	1 799 450	6	31.12.2024
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	13 182	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	4 493 341	X	X
Усього зобов'язань та забезпечень	X	8 855 667	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	32445	1361306	24,55	32683	1371926	24,13
2	Конструкційна легована сталь	22706	1485892	26,8	23815	1582298	27,83
3	Інструментальна сталь	3791	451829	8,15	3415	440098	7,74
4	Нерожавіюча нікелева сталь	7905	1383147	24,94	7947	1405246	24,72
5	Жароміцна сталь	199	382372	6,9	198	380832	6,7
6	Інші види металопродукції	3297	480825	8,66	3527	504622	8,88
7	Інша продукція	0	0	0	0	1017	0
8	Разом	70343	5545371	100	71585	5686039	100

**Інформація про собівартість реалізованої продукції**

№ з/п	Склад витрат	Відсоток від загальної собівартості реалізованої продукції (у відсотках)
1	2	3
1	Матеріальні витрати	50,25
2	у т.ч.: металобрухт	19,99
3	феросплави	16,79
4	інші ТМЦ	13,47
5	Витрати на персонал	10,67
6	Витрати на придбання енергоносіїв	30,42
7	у т.ч. електроенергія	20,4
8	природний газ	5,71
9	Амортизаційні відрахування	6,07
10	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 - Перестраховування 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 - Перестраховування
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	3017323859
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	Свідоцтво 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	Свідоцтво 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	Свидощтво про держр
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Виконавчий комітет
Дата видачі ліцензії або іншого документа	
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

Повне найменування або ім'я	Товариство з обмеженою відповідальністю "КРОУ ЕРФОЛґ УКРАЇНА"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, Україна, Київська обл., м.Київ, вул.ПервомайськогоЛеоніда, 7
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	4316
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	ОСНАД
Дата видачі ліцензії або іншого документа	17.12.2018
Міжміський код та телефон	+38 050 353 30 33
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування (основний) 69.10 - Діяльність у сфері права 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності й керування
Вид послуг, які надає особа	Аудит фінансової звітності

### 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 передовались
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 передовались
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 передавались

## 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, вул. Садівництва-Хортиця, буд. 1	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	Тощо	Україна, 69037, Запорізька обл., м. Запоріжжя, бульвар Шевченка, буд. 1	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 звітнього періоду зміни акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій не відбувалося.

Протягом звітнього 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	234 228	0	840 802

#### 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 органу, що зареєстрував випуск	Вид цінних паперів	Міжнародний ідентифікаційний номер	Найменування органу, що наклав обмеження	Характеристика обмеження	Строк обмеження
1	2	3	4	5	6	7
20.10.2010	ДКЦПФР	Акція проста бездокументарна іменна	UA4000095624	CourtOrdrer - 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	CourtOrdrer - рішення суду	акціонер ВЕНОКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД" HE 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	Інформація відсутня

					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.	
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	234 228	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	5685022	99,84
46.72 - Оптова торгівля металами та металевими рудами	3928	0,06898
90.04 - Функціонування театральних та концертних залів	730,1	0,01282
58.12 - Інші види видавничої діяльності	22,3	0,00039
95.12 - Ремонт обладнання зв'язку	5,6	9,8E-005
52.21 - Допоміжне обслуговування наземного транспорту	637	0,011187
36.00 - Забір очищення та постачання води	142,9	0,00251
37.00 - Каналізація, відведення та очищення стічних вод	103,8	0,00182
35.13 - Розподілення електроенергії	418	0,00734
68,20 - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	2946,5	0,05175
46.49 - Оптова торгівля товарами господарського призначення	101	0,00177
0 - Разом	5694057,2	100

## ***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 ЕРФОЛГ 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 від 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")	суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес - "4"
9	Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності	з 01.01.2024 по 31.12.2024
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	№05/06/24-ДСС/ 21240199 від 17.07.2024
12	Дата початку та дата закінчення аудиту	з 17.07.2024 по 18.03.2025
13	Дата аудиторського звіту	19.03.2025
14	Інформація про виявлені факти аудитором або ключовим партнером при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, що могли мати місце або мали місце порушення, зокрема шахрайство щодо фінансової звітності	У звіті аудитора відсутня ця інформація

	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 2024 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 2024 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

Протягом 2024 та 2023 років 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 2024 р. – відповідних залишків дебіторської, кредиторської заборгованості та заборгованості з одержаних авансів. Операції та залишки в розрахунках з цими контрагентами не були розкриті як операції та залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 30. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб визначити, чи такі операції та відповідні залишки мають бути розкриті відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит 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 2024 р. та 2023 р.

Станом на 31 грудня 2024 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 6 175 781 тис. грн (2023 р.: 5 798 208 тис. грн). За результатами діяльності у 2024 р. Підприємство отримало чистий збиток 582 427 тис. грн (2023 р.: 950 510 тис. грн). Більша



частина основних засобів (біля 80%) Підприємства знаходиться у заставі (Примітка 6). Підприємство має значну частку прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та частково не виконує фінансові ковенанти, які закладені у кредитних Договорах. На час підписання нашого звіту процес реструктуризації кредитних договорів не завершений. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Підприємства також знаходяться під арештом (Примітка 6).

На 31 грудня 2024 року чисті активи Підприємства мали від’ємне значення в сумі 3 180 787 тис. грн. (на 31 грудня 2023 року дорівнювали 2 544 103 тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 25% порівняно зі станом на 31 грудня 2023 року.

Зазначені питання, події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 2, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність 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 розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

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

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Опис аудиторських процедур</b>
Оцінка знецінення основних засобів відповідно до МСБО 36 (Примітка 5,6) Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв’язку з тим, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність, а отже згідно МСБО 36 виникають чинники, що свідчать про можливе знецінення активів. Таким чином оцінка знецінення основних засобів та його відображення у фінансовій звітності має суттєве значення для розуміння цієї фінансової звітності.	Ми виконали наступні процедури: - нами було проаналізовано суттєві судження, покладені у розрахунки Підприємства - оцінили та перевірили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі проведення тесту на знецінення основних засобів - перевірили правильність прогнозних даних щодо циклічності проведення ремонтів та вартості ремонтних робіт; - проаналізували розрахунок ставки дисконтування та відповідність умовам, що спостерігаються на ринку; - перевірили математичну точність та методологію розрахунків знецінення; - оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

### **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, а також особами, які надають

забезпечення за такими цінними паперами, затвердженого рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 06.06.2023 № 608

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

На дату подання цього Звіту річна інформація емітента цінних паперів (крім річної фінансової звітності та Звіту про корпоративне управління) ще не була підготовлена та не надана аудитору. 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

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

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 12.07.2024.

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

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

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

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

Ми не надавали Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфолг 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
Дочірня компанія 1	ТОВ «Ековторресурс»
- організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
- місцезнаходження	69006, Запорізька обл., м. Запоріжжя, пр-т Металургів, будинок, 6
- дочірня 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 2024 рік була підготовлена в усіх суттєвих аспектах у відповідності до вимог пунктів 5-9 частини 3 статті 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» та узгоджується із інформацією, що міститься у внутрішніх, корпоративних та статутних документах Підприємства.

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

- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Підприємства відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Підприємства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

При перевірці зазначеної інформації, яка включена 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 Сичова Тетяна Геннадіївна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 101038).

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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

Тетяна Сичова

19 березня 2025 року

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

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

Національній комісії з цінних паперів та фондових ринків

## **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

### **Думка із застереженням**

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

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

### **Основа для думки із застереженням**

Відхилення від вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності

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

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

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

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

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

кредитних договорів не завершений. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Групи також знаходяться під арештом (Примітка 6).

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

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

#### **Ключові питання аудиту**

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

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

<b>Ключові питання аудиту</b>	<b>Опис аудиторських процедур</b>
Оцінка знецінення основних засобів відповідно до МСБО 36 (Примітка 5,6) Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту у зв'язку з тим, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність, а отже згідно МСБО 36 виникають чинники, що свідчать про можливе знецінення активів. Таким чином оцінка знецінення основних засобів та його відображення у фінансовій звітності має суттєве значення для розуміння цієї фінансової звітності.	Ми виконали наступні процедури: - нами було проаналізовано суттєві судження, покладені у розрахунки Підприємства; - оцінили та перевірили ключові вхідні параметри, використані управлінським персоналом у процесі проведення тесту на знецінення основних засобів; - перевірили правильність прогнозних даних щодо циклічності проведення ремонтів та вартості ремонтних робіт; - проаналізували розрахунок ставки дисконтування та відповідність умовам, що спостерігаються на ринку; - перевірили математичну точність та методологію розрахунків знецінення; - оцінили достатність та коректність відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності.

#### **Інша інформація**

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

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

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

## Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу 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	<a href="http://www.crowe.com/ua/croweaa">www.crowe.com/ua/croweaa</a>

## Призначення аудитора та загальна тривалість виконання повноважень аудитора

Рішення про призначення нас аудитором прийнято Наглядовою Радою 12.07.2024.

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

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

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

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

Ми не надавали Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання неаудиторські послуги, визначені статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми не надавали Підприємству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

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

## Основні відомості про Підприємство

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

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

#### **Дослідження Звіту про корпоративне управління**

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

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

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

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

- пояснення, від яких частин кодексу корпоративного управління Підприємства відхиляється і опис обґрунтування причини таких відхилень;
- інформацію про проведені загальні збори акціонерів (учасників) та загальний опис прийнятих на зборах рішень;
- персональний склад Наглядової ради та колегіального виконавчого органу Підприємства, їхніх комітетів, інформацію про проведені засідання та загальний опис прийнятих на них рішень.

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

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

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

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

Тетяна Сичова

19 березня 2025 року

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

Наскільки відомо, мені виконуючому обов'язки Голови Правління Шаблію Олександрю Михайловичу, як особі, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ", 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	21.02.2024	dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/special_info/	Наглядова рада	23.02.2024	1 450 000 000	Первинно укладений договір з ТОВ "Запоріжжяелектропостачання №2ВЦ/11240001 від 27.12.2023р. на постачання електричної енергії, була нада згода на збільшення загальної суми діючого договору
2	24.12.2024	dss-ua.com/ukr/company/info_for_holders/special_info/	Наглядова рада	25.12.2024	670 000 000	Збільшення загальної суми діючого договору купівлі -продажу паливно-енергетичнихресурсів № 186536/1/21/4/11200597 від 20.11.2020р., укладений з ПАТ"Запоріжсталь".

#### 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 2024 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:

Основні техніко-економічні показники діяльності за 2024 рік характеризуються такими результатами: здача сталі – 95,0 тис. т.; виробництво прокату – 71,4 тис. т.; відвантаження металопродукції із заводу – 71,2 тис. т.; товарна продукція в діючих цінах – 5 545,4 млн. грн.;- реалізація промислової продукції – 5 685,6 млн. грн.; - загальна сума відвантаження на експорт у 2024 р. становила 1 956,6 млн. грн., частка експорту в загальному обсязі промислової продукції склала 34,6 %. Діяльність Підприємства за 2024 рік згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності характеризується наступними фінансовими показниками: «Валовий прибуток» за 2024 рік склав 513,7 млн. грн.; «Фінансовий результат від операційної діяльності» склав збиток 218,1 млн. грн.; Чисті активи Підприємства станом на 31.12.2024р. складають від’ємне значення -3 180 787 тис. грн. що є нижче на 636 684 тис. грн. відносно показників станом на 31.12.2023р.; «Чистий фінансовий результат» склав збиток 582,4 млн. грн. Головною причиною збиткової діяльності за 2024 рік є продовження відкритого військового нападу РФ на Україну, який спричинив різке зниження економічної активності. Наслідком ескалації воєнних дій є додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів, підвищення тарифів природних та галузевих монополій (залізничні перевезення, електроенергія, вода). Основні фактори впливу на результат діяльності: 1. Зміни кон'юнктури ринку привели до зниження середніх цін реалізації на 221,2 млн. грн. з наступних причин:- зниження рівня промислового виробництва на основних ринках та як наслідок зниження попиту на продукцію підприємства;- активізація та агресивна політика основних конкурентів ДСС з Південно-Східної Азії та як наслідок зниження рівня конкурентних цін;- імпорتنі загороджувальні заходи та обмеження на продаж металу ДСС у високомаржинальній галузі промисловості (такі як BIS в Індії);- висока транспортна складова з портів Європи, яка зменшує ціну та маржинальність для збереження цінової привабливості товару;- зниження промислового виробництва та ділової активності метало споживаючих галузей в Україні;- поетапне зниження вартості основних легуючих елементів та матеріалів та як наслідок падіння рівня приплат;- високі ціни на енергетику, перевезення, матеріали в Україні не дозволяють впевнено конкурувати із імпортним металом. 2. Впродовж 2024 року заходи щодо покращення фінансового стану Товариства виконані частково, у зв'язку з наявністю об'єктивних причин.

Продовженням дії Постанови КМУ № 187 від 03.03.2022р. і її помилковим трактуванням державними органами і підприємствами відносно Товариства, застосування санкцій до бенефіціарного власника і пов'язаних з ним осіб Товариство не має можливості з 16.05.2023 р. і по теперішній час здійснювати повноцінну господарську діяльність. Крім того, санкції призвели до втрати механізму залучення торгового фінансування по експортним продажам. Намагаючись знизити фінансові ризики, більшість постачальників суттєво скоротили або повністю відмінили відстрочку оплати при поставках сировини і матеріалів. Перехід на передоплату вимагав відволікання додаткових коштів. Усі ці фактори спричинили різке зниження обігових коштів Підприємства, значне зменшення обсягів виробництва і погіршення фінансового стану Підприємства. 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.

3. Негативний вплив на результати діяльності отриманий за рахунок цінового фактору на електроенергію 223,6 млн. грн., збільшення середньорічної ціни на 27%.

4. Збільшення Пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами за 2024р. (Пенсії за списками 1 та 2) у зв'язку зі збільшенням суми пенсійного забезпечення через індексацію пенсій. Створено резерв 148,5 млн. грн.

5. Позитивний вплив на результат 2024 року проведена в липне реструктуризація кредитної заборгованості АТ «Ощадбанк» загальною сумою 532,3 млн. грн. зокрема минулих періодів (2022-2023рр.) 344,3 млн. грн., та знижені відсотки у 2024 р. на суму 178,1 млн. грн.

6. На підставі звернення Правління з метою покращення фінансового стану Підприємства Загальними зборами акціонерів 31.05.2024р. були затверджені заходи щодо покращення фінансового положення Підприємства, які були виконані на 81%. Не виконання обсягів та частини виробничих показників обумовлено збереженням обмежень з боку держави, які наведені у п.2. Отриманий ефект від виконаних заходів позитивно вплинув на фінансовий стан:

6.1. Залучення додаткових замовлень на високотехнологічні прибуткові високолеговані, жаростійкі та жароміцні сталі на внутрішньому ринку України дозволили отримати додатковий прибуток 189,3 млн. грн.;

6.2. У сфері енергобезпеки та енергозбереження - адміністративні заходи енергозаощадження, 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. Ефект склав 40,4 млн. грн.

7. Значне зниження виробництва в період з липня – вересень пов'язано з аварійним виходом з ладу силового обладнання стана «1050».

8. Наслідком поступової девальвації гривні стало виникнення курсових операційних та неопераційних різниць в розмірі 639,1 млн. грн. Цей фактор негативно вплинув на фінансовий результат роботи у 2024 році. В 2024 році підприємство в цілому було забезпечено необхідною кількістю матеріалів і сировини для оперативного використання та формування запасів для безаварійного проходження зимового періоду 2024-2025 рр. Впроваджені заходи щодо диверсифікації постачальників, умов постачання та джерел сировини. Завод продовжує використовувати шляхи постачання, які є результатом здійсненої в 2022-2023 роках переорієнтації на закупівлю феросплавів належної якості виробництва Південної Африки

та країн Західної Європи. Рівень забезпеченості підприємства металовідходами в 2024 році становив 91,0% від річної потреби, у тому числі за видами: вуглецеві – 96%, нержавіючі – 90,4%, інші леговані – 85,6 %. Імпорт металобрухту в 2024 році майже не відбувався з причини втрати каналів постачання через блокування та обстріли Чорноморських шляхів і морських портів України. Імпорт склав лише 26 тон нержавіючого молібденістого брухту з Туреччини. З січня 2024 року на всі поставки наші споживачі з ЄС вимагають згідно регламенту Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) надання документу з даними про викиди ПрАТ «ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ» діоксиду вуглецю в атмосферне повітря. Надання звітів нашим клієнтам щодо викидів ускладнює роботу. 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. Підвищення ефективності діяльності підприємства і поліпшення його результативності. Протягом 2024 року пріоритетним завданням було забезпечення стабільної діяльності підприємства і його результативності. Зусилля Бізнесу щодо забезпечення ефективності були спрямовані на всі сфери діяльності: 1.Забезпечення ефективності діяльності підприємства і його результативності. Зусилля Бізнесу протягом 2024 року щодо забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів: у сфері продажів - створення нової мережі продажів іноземним покупцям; зміна умови продажів металопродукції українським покупцям з відстрочки на передоплату або оплату до відвантаження, реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; покриття попиту підприємств критичної інфраструктури; у сфері закупівель - значна заміна використовуваних матеріалів на альтернативні в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів. 2. З метою зниження собівартості продукції Правління провело ряд заходів щодо оптимізації витрат: оптимізовано 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; оптимізовано постійні витрати в опалювальний період; максимальне використання потужностей модернізованих печей. 3.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 металовідходів; простоїв основного виробничого обладнання; дотриманням рівня продуктивності праці і виконання змінних завдань по підрозділах; аналізом непродуктивних витрат під час виробництва сталі та прокату. 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. Так, за підсумками року зекономлено проти встановлених норм: ферохрому 173,5 т; чистого нікелю 250,3 т; феромолібдену 71,8 т; феровольфраму 23,0 т; ферованадію 30,0 т; титановмістних матеріалів 17,4 т в перерахунку на 30% феротитан, кременистих феросплавів 144,0 т у перерахунку на 100% кремній та ін. Головні чинники економії феросплавів – це підвищена



витрата легованих відходів; робота на нижче встановлених межах вмісту елементу в металі; поліпшення технологічної дисципліни дотримання температурних режимів ведення плавки, використання при виплавці альтернативних матеріалів (флюсів, лігатур, концентрату). Економія проти встановлених норм 3,5 т вогнетривких виробів. Отримано економію 450,2 т виливниць за рахунок впровадження технології розливання сталі у виливниці виробництва Німеччини і Польщі зі збільшеним співвідношенням Н/D; збільшення стійкості виливниць. 4. 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. Фонд оплати праці по підприємству (без внесків до ФСС) за звітний період склав 572 025,6 тис. грн. У порівнянні з 2023 роком ФОП збільшився на 33,2% за рахунок збільшення обсягів виробництва (здача товарної продукції зросла на 31, 1%, виплавка сталі - на 21,7%) та індексації посадових окладів працівників підприємства з 01.04.2024 року на 10% у зв'язку зі зростанням індексу інфляції в Україні, а також для мінімізації відтоку персоналу. Середньооблікова чисельність персоналу в 2024 р. проти 2023 р. зменшилася на 134 особи. Зменшення чисельності відбулося за рахунок звільнень у зв'язку з виїздом працівників через бойові дії та мобілізації працівників, а також виходом працівників на пенсію. Середньомісячна заробітна плата одного працівника склала 18 121 грн., що на 39,7% вище рівня попереднього року. Рівень продуктивності праці, що розрахований по відвантаженню металопродукції в тонах на 1 працівника промислово-виробничого персоналу, виріс в 2024 р. на 42,1% відносно рівня попереднього року та становить 28,13 т /особу. 5. Для забезпечення підприємства фінансовими ресурсами в 2024 році використовувалися в основному власні кошти і кредити банків, отримані раніше. Підприємство як і в попередньому році кредитується у 3 банках. Станом на 31.12.2023 року загальна сума заборгованості по кредитах становила 4 190 516 тис. грн. (короткострокова заборгованість по кредитах). За 2024 рік кредити збільшились на 158 628 тис. грн., або на 3,79 %, їх загальна сума становить 4 349 144 тис. грн. Зміни пов'язані з двома факторами: з частковим погашенням кредитів. Сума погашених кредитів склала (-) 261 374 тис. грн; з девальвацією національної валюти і відповідною переоцінкою валютних кредитів підприємства. Сума по переоцінці склала 420 002 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року середньозважена процентна ставка по кредитному портфелю складала 9,81%. Станом на 31.12.2024 року, середньозважена процентна ставка по кредитному портфелю зменшилась майже в двічі, або на 3,99 процентних пункти і склала 5,82%.

Голова Правління ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" 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:  
Перспективи розвитку Підприємства у 2025 році залежать від наступних факторів: Рівень інтенсивності ведення війни та обсягу пошкоджень енергетичної інфраструктури. Несприятливе глобальне конкурентне середовище створює підставу для песимістичних прогнозів. Макроекономічний розвиток України - в Законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» передбачаються наступні показники: зростання ВВП на рівні 2,7%; індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) – 9,5%; обмінний курс гривні до долара США 45,0 (в середньому за рік – припущення). Продовження або припинення Європейським союзом режиму безмитної торгівлі між ЄС та Україною після 5червня 2025р.Набуття остаточної

чинності європейського СВМ з 2026 року призведе до втрат для української металургії, яка традиційно орієнтована на експорт. Розвиток ринку металургії в Україні та світі. Виробництво сталі у 2024 році перевищило очікування, але наступного року випуск може знизитися на 9%, а експорт – на 16%. Ключові ризики для сталевих галузі України в 2025 році: зниження цін на залізну руду і сталь; скасування виключення України з-під дії захисних квот на ринку сталі ЄС, посилення системи захисних квот у ЄС; скасування виключення України з-під дії Секції 232; необхідність імпорту коксованого вугілля; наявність електроенергії та її вартість; підвищення тарифів природних та галузевих монополій (залізничні перевезення, електроенергія, газ, вода); стагнація на внутрішньому ринку. Експортний ринок в умовах ризику глобальної економічної кризи потребує від Підприємства переорієнтування на виробництво високотехнологічних марок сталі. Значні зусилля Підприємство прикладає на диверсифікацію ринку постачання металобрухту та феросплавів. Стратегія та плани Підприємства 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 розширення ринку збуту та підвищення якості металопродукції в 2025 році планується освоїти технологію виплавки в індукційній печі металу для подальшого електрошлакового переплаву нержавіючих та конструкційних марок сталей 12X17Г9АН4-Ш (ЭИ878-Ш), 12X2НВФА-Ш, 12X2Н4А-Ш; розробити та освоїти виробництво прецизійного сплаву марки 36НХТЮ-ВД (ЄИ702-ВД) сортаменту стану 325; освоєння виробництва нового профільного сортаменту прутків стану 1050 з конструкційних сталей без оброблення поверхні під холодну обробку з подальшим обточуванням у споживача. 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. Важливим фактором розвитку є підтримка стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем.

**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	так	Згідно п. 3.1 діючої у 2024 році редакції статуту зазначено: "Товариство створюється з метою здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах акціонерів Товариства, максимізації 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>		
Особа, які мають право брати участь у загальних зборах, мають можливість отримувати додаткову інформацію достатню, щоб сформувані 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	
Особа, 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	ні	Відповідно до положень п. 2 Рішення НКЦПФР № 154 від 16.02.2023 р. на час

невиконавчих директорів ради директорів) і зовнішній аудитор беруть участь у річних загальних зборах		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 діятиме у разі пропозиції щодо поглинання, зокрема: а) не вчиняти дії щодо протидії поглинанню без відповідного	ні	Рішення приймаються відповідно до положень Статуту та вимог чинного законодавства

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		
<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 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	так	

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 добропорядності, 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	ні	
Незалежні члени наглядової ради становлять не менше половини від її загального складу	так	Призначені на посади відповідно до рішення загальних зборів товариства, які відбулися 28.05.2024 р. (протокол № 32 від 04.06.2024 р.)
Члени наглядової ради проходять вступний тренінг після їх обрання, який серед іншого покриває: а) обов'язки, функції і сфери відповідальності членів наглядової ради; б) незалежність, включаючи незалежність мислення;	так	

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	ні	
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	ні	
Функції голови наглядової ради визначаються у внутрішніх документах особи	так	
Створена посада та призначено корпоративного секретаря	так	
<b>1) комітети наглядової ради</b>		
Наглядовою радою створено комітети та затверджені внутрішні документи, які регулюють їх діяльність	так	
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 управлінням ризиками	так	
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	ні	У звітному періоді не створено, у зв'язку з знаходженням емітента в зоні військових дій, та відповідно відсутності

щодо практик визначення винагороди та заохочення до ефективного виконання обов'язків		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 фіксованою та не залежить від досягнення особою фінансових показників	так	
<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	так	



звітів особи відповідно до чинного законодавства та міжнародних стандартів фінансової звітності		
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 про неправомірну чи неетичну поведінку	так	
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	ні	

щорічної самооцінки членів ради		
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: 2 (1)**

<b>Дата проведення</b>	28.05.2024
<b>Спосіб проведення</b>	<div> <div>очне голосування</div> <div>електронне голосування</div> <div>X опитування (дистанційно)</div> </div>
<b>Суб'єкт скликання</b>	Наглядова Рада
<b>Питання порядку денного та прийняті рішення:</b>	
<p><b>ПЕРШЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b>  Розгляд звіту Наглядової ради Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за результатами розгляду такого звіту.  Прийняте рішення по першому питанню порядку денного:  1.1. Прийняти до відома та затвердити звіт Наглядової ради Товариства за 2023 рік без зауважень та додаткових заходів.  1.2. Діяльність Наглядової ради Товариства в 2023 році визнати задовільною та схвалити.  1.3 Роботу Наглядової ради Товариства визнати такою, що відповідає повноваженням, меті, завданням і напрямам її діяльності.</p> <p><b>ДРУГЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b>  Розгляд звіту Правління про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Правління Товариства. Прийняте рішення по другому питанню порядку денного:  2.1. Прийняти до відома та затвердити звіт Правління Товариства про результати фінансово-господарської діяльності Товариства за 2023 рік.  2.2. Діяльність Правління Товариства у 2023 році визнати задовільною та схвалити.  2.3. Роботу Правління Товариства визнати такою, що відповідає повноваженням, меті, завданням і напрямам його діяльності.</p> <p><b>ТРЕТЄ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b>  Розгляд звіту Ревізійної комісії Товариства за 2023 рік. Затвердження висновків Ревізійної комісії Товариства та прийняття рішення за наслідками розгляду звіту Ревізійної комісії Товариства. Прийняте рішення по третьому питанню порядку денного:  3.1. Звіт Ревізійної комісії Товариства про проведenu роботу в 2023 році та висновок Ревізійної комісії щодо річного звіту та балансу Товариства за 2023 рік затвердити.  3.2. Роботу Ревізійної комісії у 2023 році визнати задовільною.</p> <p><b>ЧЕТВЕРТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b>  Розгляд висновків аудиторського звіту суб'єкта аудиПрийняте рішення по четвертому питанню порядку денного:  4.1. Затвердити аудиторський звіт Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна" (ідентифікаційний код 36694398) щодо аудиту фінансової звітності Товариства за 2023 рік.  4.2. Визнати послуги Товариство з обмеженою відповідальністю "Кроу Ерфольг Україна" (ідентифікаційний код 36694398) як якісні і задовольняючі вимогам акціонерів Товариства.</p> <p><b>П'ЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b>  Затвердження річного звіту Товариства за 2023 рік.  Прийняте рішення по п'ятому питанню порядку денного:  5.1. Затвердити річну звітність Товариства за 2023 рік, а саме річну фінансову звітність та річний звіт Товариства (річну інформацію емітента в розумінні Закону України "Про ринки капіталу та організовані товарні ринки").</p> <p><b>ШОСТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b>  Затвердження результатів фінансово-госпо</p>	

6.1. У зв'язку з відсутністю чистого прибутку за підсумками роботи Товариства в 2023 році, прибуток за 2023 рік не розподіляти, дивіденди не нараховувати та відрахування до резервного фонду не здійснювати. Збитки покрити за рахунок прибутку майбутніх періодів. дарської діяльності Товариства за 2023 рік та визначення порядку розподілу чистого прибутку (порядку покриття збитків).

**СЬОМЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

Прийняте рішення по сьомому питанню порядку денного:

7.1. Прийняти до уваги звіт Правління Товариства за наслідками зменшення власного капіталу Товариства у 2023 р.

**ВОСЬМЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

Про заходи, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Товариства.

Прийняте рішення по восьмому питанню порядку денного:

8.1. Затвердити заходи за результатами розгляду звіту Виконавчого органу за наслідками зменшення власного капіталу Товариства (додається до протоколу загальних зборів).

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

**ДЕВ'ЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

Прийняття рішення про внесення змін до статуту Товариства. Прийняте рішення по дев'ятому питанню порядку денного:

9.1. Внести зміни до Статуту Товариства шляхом викладення його в новій редакції.

9.2. Уповноважити Голову та Секретаря зборів підписати Статут Товариства у новій редакції.

9.3. Доручити Голові Правління Товариства, або особі, яка тимчасово виконує обов'язки Голови Правління та/або уповноважений ним належним чином особі здійснити в установленому законодавством порядку державну реєстрацію нової редакції Статуту Товариства.

**ДЕСЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

Припинення повноважень членів Наглядової ради.

Прийняте рішення по десятому питанню порядку денного

10.1. Припинити повноваження членів Наглядової ради у повному складі.

**:ОДИНАДЦЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:**

Обрання членів Наглядової ради Товариства.

2. Прийняте рішення по одинадцятому питанню порядку денного:

11.1. Обрати членами Наглядової ради ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА":

№ з/п Прізвище, ім'я, по-батькові члена наглядової ради зазначення інформації, чи є член наглядової ради представником акціонера (акціонерів) або чи обраний на посаду члена наглядової ради - незалежного директора

1 Ковтун Максим Вікторович - не є акціонером ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";- є представником акціонера Товариства - юридична особа МІДЛПРАЙМЛІМІТЕД (MIDDLEPRIME LIMITED);- не є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.

2 Агаркова Тетяна Сергіївна - не є акціонером ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";- є представником акціонера Товариства - юридична особа МІДЛПРАЙМ ЛІМІТЕД (MIDDLEPRIME LIMITED);- не є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.

3 Троїцька Тамара Миколаївна - не є акціонером ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";- є представником акціонера Товариства - юридична особа КРАСКОДА ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CRASCODA HOLDINGS LIMITED);- не є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.

4 Ситниченко Євгеній Геннадійович - не є акціонером ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";- не є

<p>представником акціонера ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";</p> <p>- є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.</p> <p>5Кадькаленко Андрій Сергійович - не є акціонером ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";- не є представником акціонера ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";</p> <p>- є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.</p> <p>6Ветоха Микита Сергійович - не є акціонером ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";- не є представником акціонера ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ";</p> <p>- є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.</p> <p><b>ДВНАДЦЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b></p> <p>Затвердження умов договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства, встановлення розміру їх винагороди, обрання особи, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради.</p> <p>Прийняте рішення по дванадцятому питанню порядку денного:</p> <p>12.1. Затвердити умови договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.</p> <p>12.2. Розмір винагороди кожному члену Наглядової ради Товариства встановити відповідно до договорів, що укладатимуться з членами Наглядової ради Товариства.</p> <p>12.3. Обрати Голову Правління Товариства (або особу, яка виконує його обов'язки або офіційно заміщує у разі його тимчасової відсутності) особою, яка уповноважується на підписання договорів з членами Наглядової ради Товариства.</p> <p><b>ТРИНАДЦЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО</b></p> <p>Припинення повноважень Ревізійної комісії Товариства.</p> <p>Прийняте рішення по тринадцятому питанню порядку денного:</p> <p>13.1. Припинити повноваження членів Ревізійної комісії Товариства у повному складі.</p> <p>13.2. Вважати діяльність Ревізійної комісії припиненою.</p> <p><b>ЧОТИРНАДЦЯТЕ ПИТАННЯ ПОРЯДКУ ДЕННОГО:</b></p> <p>Про схвалення (погодження) правочинів вчинених Товариством з АТ "Ощадбанк" протягом 2023 року.</p> <p>Прийняте рішення по чотирнадцятому питанню порядку денного:</p> <p>14.1. Затвердити наступний договір, укладений між ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" та АТ "Ощадбанк":</p> <p>1. Договір застави обладнання № 55/1/23-39 від 27.04.2023 р., посвідчений приватним нотаріусом Запорізького міського нотаріального округу Обушенко Г.О. та зареєстровано в реєстрі за № 217.</p>	
<b>URL-адреса протоколу загальних зборів:</b>	<a href="http://www.dss-ua.com/rus/company/official-info/protokols/">http:// www.dss-ua.com/rus/company/official-info/protokols/</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
Мельник Ірина Володимирівна до 04.06.2024						
Корнієнко Віра Павлівна до 04.06.2024						
Іванисько Олег Володимирович до 04.06.2024						
Троїцька Тамара Миколаївна до 04.06.2024						
Агаркова Тетяна Сергіївна до 04.06.2024						
Ковтун Максим Вікторович до 04.06.2024						
Ковтун Максим Вікторович з 04.06.2024				V		
Агаркова Тетяна Сергіївна з 04.06.2024						
Троїцька Тамара Миколаївна з 04.06.2024						
Кадькаленко Андрій Сергійович з 04.06.2024				X		
Ситниченко Євгеній Геннадійович з 04.06.2024				V		
Ветоха Микита Сергійович з 04.06.2024						

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

Кількість засідань ради у звітному періоді:	21
з них очних:	0
з них заочних:	21
Опис ключових рішень ради:	<p>Опис ключових рішень ради: - про короткострокову реструктуризацію заборгованості Товариства за договорами кредитної лінії, укладеними між Товариством та АТ "Ощадбанк";</p> <p>- про погодження договору про надання аудиторських послуг на здійснення аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності товариства за рі, що закінчиться 31.12.2024 р.</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</p>

	<p>форми і текстів бюлетенів для голосування;</p> <p>- прийняття рішення про дистанційне проведення позачергових Загальних зборів акціонерів Товариства та затвердження повідомлення про дистанційне проведення Загальних зборів акціонерів Товариства;</p> <p>- про утворення комітету Наглядової ради з питань аудиту та затвердження Положення про комітет Наглядової ради з питань аудиту;</p> <p>- про надання згоди Правлінню на збільшення загальної суми діючих договорів щодо забезпечення ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"</p> <p>Наглядовою Радою також розглядались і інші питання, які відносяться до компетенції Наглядової ради Товариства.</p>
--	--

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

	Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кількість засідань комітету ради у звітному періоді:	1		
з них очних:	0		
з них заочних:	1		
Опис ключових рішень комітету ради:	<p>За результатами розгляду питання Комітетом надані Наглядовій раді пропозиції щодо погодження договору про надання аудиторських послуг на здійснення аудиту окремої та консолідованої фінансової звітності Товариства за рік, що закінчиться 31.12.2024 р. та запропоновано проект рішення з цього питання</p>		
Оцінка незалежності суб'єктів аудиторської діяльності, які надають послуги з обов'язкового аудиту			

Комітет Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з питань аудиту (надалі за текстом - Комітет з питань аудиту, Комітет) є консультативно-дорадчим органом, що забезпечує ефективне виконання Наглядовою радою своїх функцій.

#### Звіт ради

Звіт ради:

1) До складу Наглядової Ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" входить 6 осіб, представників

акціонерів та незалежних директорів. 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 (повноваження до 04.06.2024) 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 (повноваження до 04.06.2024) 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 (повноваження до 04.06.2024) 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 (повноваження до 04.06.2024) 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 (повноваження до 04.06.2024) 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 (повноваження до 04.06.2024) 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 є представником акціонера (повноваження з 04.06.2024) 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 за винагороду. 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 є представником акціонера (повноваження з 04.06.2024) 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 за винагороду. 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 є представником акціонера (повноваження з 04.06.2024) 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 за винагороду. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

Член Наглядової ради Кадькаленко Андрій Сергійович є незалежним директором (повноваження з 04.06.2024) 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 за винагороду. З 2013 р. – по теперішній час займає посаду директора ТОВ «Нова фінансова компанія» (код 31865319).

Член Наглядової ради Ситниченко Євгеній Геннадійович є незалежним директором (повноваження з 04.06.2024) 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 за винагороду. З 2013 року – по теперішній час займає посаду директора ТОВ «КУА «РЕНОМЕ-2008». З 2022 р. – по теперішній час є членом наглядової ради АТ «Хмельницькобленерго».

Член Наглядової ради Ветоха Микита Сергійович є незалежним директором (повноваження з 04.06.2024) 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 за винагороду. Товариство не має інформації щодо діяльності члена Наглядової ради як посадової особи в інших юридичних осіб або про іншу діяльність.

3). У звітний період у складі Наглядової ради був створений комітет з аудиту.

4). 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 "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" та Положенню про Наглядову раду ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ". Виконання прийнятих рішень контролювалось Наглядовою радою. Проблемні питання, які виникали та потребували негайного вирішення, вирішувались шляхом сумісної праці представників членів Наглядової ради та Правління.

5). 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 Товариства приймаються простою більшістю голосів членів Наглядової ради, які беруть участь у засіданні та мають право голосу. 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/ заступник голови виконавчого органу	Голова / член комітету виконавчого органу		
				Назва комітету - 1	Назва комітету - 2	Назва комітету - 3
Кійко Сергій Геннадійович, до 02.08.2025			X			
Катеруша Андрій Анатолійович повноваження подовжено відповідно п.7.4.6 Статуту						
Барабаш Сергій Олегович повноваження подовжено відповідно п.7.4.6.Статуту						
Зіновкін Максим Володимирович повноваження подовжено відповідно п.7.4.6 Статуту						
Маренков Микола Анатолійович повноваження подовжено відповідно п. 7.4.6 Статуту						

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

1	2
Кількість засідань ради у звітному періоді:	14
з них очних:	14
з них заочних:	0
Опис ключових рішень ради:	<p>Опис ключових рішень ради: - Щодо звернення до Наглядової ради з питань про надання згоди Правлінню на збільшення суми діючих договорів щодо забезпечення ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" енергетичними ресурсами;</p> <p>-Щодо звернення до Наглядової ради Товариства з проханням затвердити інвестиційну програму ПрАТ"ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" на 2024р.</p> <p>- Про звернення до Наглядової ради з питанням про включення питань до порядку денного чергових Загальних зборів акціонерів Товариства.</p> <p>- 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 2024 року по 31 грудня 2024 року.</p> <p>- Про затвердження Заходів щодо покращення фінансового стану Товариства., тощо</p>

### 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 Правління 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; відповідо 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 вискоєфективний 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 вискоєфективний 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 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.

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 2024 році економічна активність поживалювалася, 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 2024 році. Після обмеження діяльності Підприємства та скорочення виробництва в січні - лютому 2024 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 2024 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; 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 2024 року; зростання вартості перевезень усіма видами транспорту з причини блокування кордонів польськими перевізниками; висока ризикованість комерційних операцій через непередбачуваність і не прогнозованість ситуації; зруйнування з 2022 року більшості усталених

каналів постачання ТМЦ на внутрішньому ринку і на міжнародних товарних ринках внаслідок воєнної агресії; руйнування логістичної, енергетичної та промислової інфраструктури; дії обмежувального характеру з боку Європейських фінансових та контролюючих інституцій по відношенню до підприємств Запорізької області. 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. Для забезпечення підприємства фінансовими ресурсами в 2024 році використовувалися в основному власні кошти і кредити банків, отримані раніше. Підприємство як і в попередньому звітному році кредитується у 3 банках.

Основні техніко-економічні показники діяльності за 2024 рік характеризуються такими результатами: здача сталі – 95,0 тис. т.; виробництво прокату – 71,4 тис. т.; відвантаження металопродукції із заводу – 71,2 тис. т.; товарна продукція в діючих цінах – 5 545,4 млн. грн.;- реалізація промислової продукції – 5 685,6 млн. грн.; - загальна сума відвантаження на експорт у 2024 р. становила 1 956,6 млн. грн., частка експорту в загальному обсязі промислової продукції склала 34,6 %. Діяльність Підприємства за 2024 рік згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності характеризується наступними фінансовими показниками: «Валовий прибуток» за 2024 рік склав 513,7 млн. грн.; «Фінансовий результат від операційної діяльності» склав збиток 218,1 млн. грн.; Чисті активи Підприємства станом на 31.12.2024р. складають від'ємне значення -3 180 787 тис. грн. що є нижче на 636 684 тис. грн. відносно показників станом на 31.12.2023р.; «Чистий фінансовий результат» склав збиток 582,4 млн. грн. Головною причиною збиткової діяльності за 2024 рік є продовження відкритого військового нападу РФ на Україну, який спричинив різке зниження економічної активності. Наслідком ескалації воєнних дій є додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів, підвищення тарифів природних та галузевих монополій (залізничні перевезення, електроенергія, вода). Основні фактори впливу на результат діяльності: 1. Зміни кон'юнктури ринку привели до зниження середніх цін реалізації на 221,2 млн. грн. з наступних причин:- зниження рівня промислового виробництва на основних ринках та як наслідок зниження попиту на продукцію підприємства;- активізація та агресивна політика основних конкурентів ДСС з Південно-Східної Азії та як наслідок зниження рівня конкурентних цін;- імпорتنі загороджувальні заходи та обмеження на продаж металу ДСС у високомаржинальні галузі промисловості (такі як BIS в Індії);- висока транспортна складова з портів Європи, яка зменшує ціну та маржинальність для збереження цінової привабливості товару;- зниження промислового виробництва та ділової активності метало споживаючих галузей в Україні;- поетапне зниження вартості основних легуючих елементів та матеріалів та як наслідок падіння рівня приплат;- високі ціни на енергетику, перевезення, матеріали в Україні не дозволяють впевнено конкурувати із імпортним металом. 2. Впродовж 2024 року заходи щодо покращення фінансового стану Товариства виконані частково, у зв'язку з наявністю об'єктивних причин.



Продовженням дії Постанови КМУ № 187 від 03.03.2022р. і її помилковим трактуванням державними органами і підприємствами відносно Товариства, застосування санкцій до бенефіціарного власника і пов'язаних з ним осіб Товариство не має можливості з 16.05.2023 р. і по теперішній час здійснювати повноцінну господарську діяльність. Крім того, санкції призвели до втрати механізму залучення торгового фінансування по експортним продажам. Намагаючись знизити фінансові ризики, більшість постачальників суттєво скоротили або повністю відмінили відстрочку оплати при поставках сировини і матеріалів. Перехід на передоплату вимагав відволікання додаткових коштів. Усі ці фактори спричинили різке зниження обігових коштів Підприємства, значне зменшення обсягів виробництва і погіршення фінансового стану Підприємства. 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. 3. Негативний вплив на результати діяльності отриманий за рахунок цінового фактору на електроенергію 223,6 млн. грн., збільшення середньорічної ціни на 27%. 4. Збільшення Пенсійних зобов'язань з визначеними виплатами за 2024р. (Пенсії за списками 1 та 2) у зв'язку зі збільшенням суми пенсійного забезпечення через індексацію пенсій. Створено резерв 148,5 млн. грн. 5. Позитивний вплив на результат 2024 року проведена в липне реструктуризація кредитної заборгованості АТ «Ощадбанк» загальною сумою 532,3 млн. грн. зокрема минулих періодів (2022-2023рр.) 344,3 млн. грн., та знижені відсотки у 2024 р. на суму 178,1 млн. грн. 6. На підставі звернення Правління з метою покращення фінансового стану Підприємства Загальними зборами акціонерів 31.05.2024р. були затверджені заходи щодо покращення фінансового положення Підприємства, які були виконані на 81%. Не виконання обсягів та частини виробничих показників обумовлено збереженням обмежень з боку держави, які наведені у п.2. Отриманий ефект від виконаних заходів позитивно вплинув на фінансовий стан: 6.1. Залучення додаткових замовлень на високотехнологічні прибуткові високолеговані, жаростійкі та жароміцні сталі на внутрішньому ринку України дозволили отримати додатковий прибуток 189,3 млн. грн.; 6.2. У сфері енергобезпеки та енергозбереження - адміністративні заходи енергозаощадження, 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. Ефект склав 40,4 млн. грн. 7. Значне зниження виробництва в період з липня – вересень пов'язано з аварійним виходом з ладу силового обладнання стана «1050». 8. Наслідком поступової девальвації гривні стало виникнення курсових операційних та неопераційних різниць в розмірі 639,1 млн. грн. Цей фактор негативно вплинув на фінансовий результат роботи у 2024 році. В 2024 році підприємство в цілому було забезпечено необхідною кількістю матеріалів і сировини для оперативного використання та формування запасів для безаварійного проходження зимового періоду 2024-2025 рр. Впроваджені заходи щодо диверсифікації постачальників, умов постачання та джерел сировини. Завод продовжує використовувати шляхи постачання, які є результатом здійсненої в 2022-2023 роках переорієнтації на закупівлю феросплавів належної якості виробництва Південної Африки та країн Західної Європи. Рівень забезпеченості підприємства металовідходами в 2024 році становив 91,0% від річної потреби, у тому числі за видами: вуглецеві – 96%, нержавіючі – 90,4%, інші леговані – 85,6 %. Імпорт металобрухту в 2024 році майже не відбувався з причини втрати каналів постачання через блокування та обстріли Чорноморських шляхів і морських портів України. Імпорт склав лише 26 тон нержавіючого молібденістого брухту з Туреччини. З січня 2024 року на всі поставки наші споживачі з ЄС вимагають згідно регламенту Carbon Border Adjustment Mechanism (CBAM) надання документу з даними про викиди ПрАТ

«ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ» діоксиду вуглецю в атмосферне повітря. Надання звітів нашим клієнтам щодо викидів ускладнює роботу. Також до основних ризиків роботи Підприємства відносяться високий рівень конкуренції та обмежена здатність конкурувати, урахувуючи 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. Підвищення ефективності діяльності підприємства і поліпшення його результативності. Протягом 2024 року пріоритетним завданням було забезпечення стабільної діяльності підприємства і його результативності. Зусилля Бізнесу щодо забезпечення ефективності були спрямовані на всі сфери діяльності: 1.Забезпечення ефективності діяльності підприємства і його результативності. Зусилля Бізнесу протягом 2024 року щодо забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів: у сфері продажів - створення нової мережі продажів іноземним покупцям; зміна умови продажів металопродукції українським покупцям з відстрочки на передоплату або оплату до відвантаження, реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; покриття попиту підприємств критичної інфраструктури; у сфері закупівель - значна заміна використовуваних матеріалів на альтернативні в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів. 2. З метою зниження собівартості продукції Правління провело ряд заходів щодо оптимізації витрат: оптимізовано 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; оптимізовано постійні витрати в опалювальний період; максимальне використання потужностей модернізованих печей. 3.Триває проведення роботи з розвитку управлінського обліку і удосконалення системи оперативного контролю за: витратами металопилої, 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. 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. Так, за підсумками року зекономлено проти встановлених норм: ферохрому 173,5 т; чистого нікелю 250,3 т; феромолібдену 71,8 т; феровольфраму 23,0 т; ферованадію 30,0 т; титановмістних матеріалів 17,4 т в перерахунку на 30% феротитан, кременистих феросплавів 144,0 т у перерахунку на 100% кремній та ін. Головні чинники економії феросплавів – це підвищена витрата легованих відходів; робота на нижче встановлених межах вмісту елементу в металі; поліпшення технологічної дисципліни дотримання температурних режимів ведення плавки, використання при виплавці альтернативних матеріалів (флюсів, лігатур, концентрату). Економія проти встановлених норм 3,5 т вогнетривких виробів. Отримано економію 450,2 т виливниць за рахунок впровадження технології розливання сталі у виливниці виробництва Німеччини і Польщі зі збільшеним співвідношенням Н/D; збільшення стійкості виливниць. 4. 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. Фонд оплати праці по підприємству (без внесків до ФСС) за звітний період склав 572 025,6 тис. грн. У порівнянні з 2023 роком ФОП збільшився на 33,2% за рахунок збільшення обсягів виробництва (здача товарної продукції зросла на 31, 1%, виплавка сталі - на 21,7%) та індексації посадових окладів працівників підприємства з 01.04.2024 року на 10% у зв'язку зі зростанням індексу інфляції в Україні, а також для мінімізації відтоку персоналу. Середньооблікова чисельність персоналу в

2024 р. проти 2023 р. зменшилася на 134 особи. Зменшення чисельності відбулося за рахунок звільнень у зв'язку з виїздом працівників через бойові дії та мобілізації працівників, а також виходом працівників на пенсію. Середньомісячна заробітна плата одного працівника склала 18 121 грн., що на 39,7% вище рівня попереднього року. Рівень продуктивності праці, що розрахований по відвантаженню металопродукції в тонах на 1 працівника промислово-виробничого персоналу, виріс в 2024 р. на 42,1% відносно рівня попереднього року та становить 28,13 т /особу. 5. Для забезпечення підприємства фінансовими ресурсами в 2024 році використовувалися в основному власні кошти і кредити банків, отримані раніше. Підприємство як і в попередньому році кредитується у 3 банках. Станом на 31.12.2023 року загальна сума заборгованості по кредитах становила 4 190 516 тис. грн. (короткострокова заборгованість по кредитах). За 2024 рік кредити збільшились на 158 628 тис. грн., або на 3,79 %, їх загальна сума становить 4 349 144 тис. грн. Зміни пов'язані з двома факторами: з частковим погашенням кредитів. Сума погашених кредитів склала (-) 261 374 тис. грн; з девальвацією національної валюти і відповідною переоцінкою валютних кредитів підприємства. Сума по переоцінці склала 420 002 тис. грн. Станом на 31.12.2023 року середньозважена процентна ставка по кредитному портфелю складала 9,81%. Станом на 31.12.2024 року, середньозважена процентна ставка по кредитному портфелю зменшилась майже в двічі, або на 3,99 процентних пункти і склала 5,82%.

Перспективи розвитку Підприємства у 2025 році залежать від наступних факторів: Рівень інтенсивності ведення війни та обсягу пошкоджень енергетичної інфраструктури. Несприятливе глобальне конкурентне середовище створює підставу для песимістичних прогнозів. Макроекономічний розвиток України - в Законі України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» передбачаються наступні показники: зростання ВВП на рівні 2,7%; індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) – 9,5%; обмінний курс гривні до долара США 45,0 (в середньому за рік – припущення). Продовження або припинення Європейським союзом режиму безмитної торгівлі між ЄС та Україною після 5 червня 2025р. Набуття остаточної чинності європейського СВМ з 2026 року призведе до втрат для української металургії, яка традиційно орієнтована на експорт. Розвиток ринку металургії в Україні та світі. Виробництво сталі у 2024 році перевищило очікування, але наступного року випуск може знизитися на 9%, а експорт – на 16%. Ключові ризики для сталевих галузі України в 2025 році :зниження цін на залізну руду і сталь; скасування виключення України з-під дії захисних квот на ринку сталі ЄС, посилення системи захисних квот у ЄС; скасування виключення України з-під дії Секції 232; необхідність імпорту коксованого вугілля; наявність електроенергії та її вартість; підвищення тарифів природних та галузевих монополій (залізничні перевезення, електроенергія, газ, вода); стагнація на внутрішньому ринку. Експортний ринок в умовах ризику глобальної економічної кризи потребує від Підприємства переорієнтування на виробництво високотехнологічних марок сталі. Значні зусилля Підприємство прикладає на диверсифікацію ринку постачання металобрухту та феросплавів. Стратегія та плани Підприємства 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 розширення ринку збуту та підвищення якості металопродукції в 2025 році планується освоїти технологію виплавки в індукційній печі металу для подальшого електрошлакового переплаву нержавіючих та конструкційних марок сталей 12X17Г9АН4-Ш (ЭИ878-Ш), 12Х2НВФА-Ш, 12Х2Н4А-Ш; розробити та освоїти виробництво прецизійного сплаву марки 36НХТЮ-ВД (ЄИ702-ВД) сортаменту стану 325; освоєння виробництва нового профільного сортаменту прутків стану 1050 з конструкційних сталей без оброблення поверхні під холодну обробку з подальшим обточуванням у споживача. 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. Важливим фактором розвитку є підтримка

стабільних ділових відносин з банками для управління існуючим кредитним портфелем.

**Частина 6. Інформація про корпоративного секретаря, а також звіт щодо результатів його діяльності**

Ім'я	Горохов Костянтин Миколайович
РНОКПП	
УНЗР	
Документи, які регулюють діяльність корпоративного секретаря	Статут та діючі законодавчі документи.
Орган управління, який прийняв рішення про призначення корпоративного секретаря	Наглядова Рада
Дата та номер рішення про призначення корпоративного секретаря	03.07.2024 б/н
Дата та номер рішення про затвердження звіту корпоративного секретаря за звітний період	б/н
Основні положення звіту щодо результатів діяльності корпоративного секретаря за звітний період	- виступав медіатором у стасунках між членами Наглядової Ради, Правління; - вів протоколи Правління та Наглядової Ради;; Здійснював підготовку та проведення Загальних зборів акціонерів Товариства (чергових та позачергових), тощо.

**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
CRASCODA HOLDINGS LIMITED, країна: Кіпр			CourtOrdrer - 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 31.12.2024 р.
WENOX HOLDINGS LIMITED (ВЕНОКС ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД), країна: Кіпр			CourtOrdrer - 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 31.12.2024 р.
BOUNDRYCO LTD (БУНДРІКО ЛТД), 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 31.12.2024 р.
GAZARO LTD (ГАЗАРО ЛТД), 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 31.12.2024 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.)



<p>Горохов Костянтин Миколайович</p>			<p>Корпоративний секретар, призначено з 04.07.2024 р. відповідно до протоколу засідання Наглядової ради б/н від 03.07.2024 р.</p>	<p>1) надання інформації акціонерам та/або інвесторам, іншим заінтересованим особам про діяльність Товариства в порядку визначеному діючим законодавством України; 2) надання статуту Товариства та його внутрішніх положень, у тому числі змін до них, для ознайомлення особам, які мають на це право; 3) виконання функцій голови лічильної комісії на загальних зборах акціонерів Товариства, якщо інше не зазначено в рішенні Наглядової ради щодо скликання загальних зборів; 4) забезпечення підготовки, скликання та проведення загальних зборів, виконання функцій секретаря загальних зборів та складення протоколу загальних зборів акціонерів Товариства; 5) підготовка та проведення засідань Наглядової ради Товариства, комітетів Наглядової ради Товариства, виконання функцій секретаря засідань Наглядової ради, складення протоколів засідань Наглядової ради Товариства; 6) участь у підготовці чи підготовка проектів роз'яснень для акціонерів або інвесторів</p>	<p>Корпоративний секретар призначається та звільняється рішенням Наглядової ради Товариства.</p>
--	--	--	---	--	--

				<p>щодо реалізації їхніх прав, надання відповідей на запити акціонерів або інвесторів;</p> <p>7) підготовка витягів з протоколів засідань органів управління товариства та їх засвідчення;</p> <p>8) виконання інших функцій, передбачених Статутом Товариства.</p>	
<p>Єлізаров Кирило Валерійович</p>			<p>Переведено на посаду начальника бюджетного управління з 22.09.2023 р. відповідно до розпорядження Заступника Голови Правління № 1310-к від 04.10.2023 р.</p>	<p>1) планування, організація, регулювання та контроль системи бюджетування підприємства;</p> <p>2) складання планового кошторису витрат на підприємство та контроль його дотримання;</p> <p>3) планування та аналіз результату економічної діяльності підприємства;</p> <p>4) формування та контроль дотримання нормативів оборотних коштів;</p> <p>5) актуалізація та контроль відповідності ефективності план - сортamentів щодо відвантаження цільовим параметрам бізнес-плану підприємства.</p>	<p>Начальник бюджетного управління призначається та звільняється з посади за рішенням Голови Правління або уповноваженою на це належним чином посадовою особою</p>

**Частина 12. Інформація про політику розкриття інформації особою**

Назва внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Положення по організації доступу до конфіденційної інформації і інформації, яка відноситься до комерційної таємниці ПАО "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ"
Найменування органу, який прийняв рішення про затвердження документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	Голова Правління
Дата та номер рішення про затвердження документу, який визначає політику щодо розкриття інформації	30.08.2016 №175
Опис ключових положень внутрішнього документа, який визначає політику щодо розкриття інформації	Розглядаються питання, які регламентують порядок доступу до конфіденційної та іншої інформації з обмеженим доступом

**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.</p> <p>На виконання умов угоди за 2024 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 камерної печі. Витрати склали - 6 000,00 тис.грн. Збільшення кількості зелених насаджень на території підприємства. Висаджено 14 дерев. Витрати склали - 191,27 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 узгоджуються вимоги при розробці "Програми охорони довкілля щодо поетапного зниження викидів забруднюючих речовин суб'єктами господарювання м.Запоріжжя", під керівництвом Управління з питань екологічної безпеки Запорізької міської ради. Роботи виконуються по договору 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 вимог Концепції реалізації державної політики у сфері промислового забруднення,</p>
---	--

	<p>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 ро-бочої групи ввійшли представники Міністерства, металургічних асоціацій та холдингів, екологи металургійних підприємств України. Представник ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" є членом такої робочої групи, приймає участь у засіданнях круглого столу, де протягом 2024 року опрацьовували вимоги довідкового документу НДТМ для виробництва чавуну та сталі. Плата за забруднення навколишнього природного середовища (екологічний податок) у 2024 р. склала 3 164,1 тис. грн. Сума екологічного податку підприємства складалася з наступних елементів:плата за розміщення відходів - 1 478,9 тис. грн; плата за забруднення атмосферного повітря стаціонарними джерелами викидів - 209,9 тис. грн; плата за забруднення атмосферного повітря діоксидом вуглецю - 1 165,8 тис. грн.; плата за скидання у водні об'єкти - 309,5 тис. 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 2024 рік викиди забруднюючих речовин у атмосферне повітря склали 239,6 т, з них твердих 55,1 т, газоподібних та інших 184,5 т, що не значно вище за 2023рік (206,8 т, із них твердих 47,9 т, газоподібних та інших 158,9 т). Викиди вуглецю діоксид склали 39360,7 т.  2) скид промислових стічних вод на споруди комплексу позамайданчикowego шламовидалення (КПШВ) ПАТ "Запоріжсталь" склав 4118,7 тис. м3 в рік (що на 1781,2 тис. м3 менше, ніж у 2023 році), який містить близько 72,9 т забруднюючих речовин (суспендовані речовини, кальцій, сульфати, ХСК, хлориди та ін.).  3) На полігон промислових відходів у Балці "Середня" було вивезено 29,88 тис. т промислових відходів (електросталеплавильний шлак, вогнетривкий лом, шлами, виробниче сміття, металургійний пил та ін.), передано на сторону 0,063 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.  2) зменшення скидів промислових стічних вод на споруди комплексу позамайданчикowego шламовидалення (КПШВ) ПАТ "Запоріжсталь".  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</p>	<p>Відділ охорони навколишнього середовища координує діяльність структурних підрозділів</p>

	<p>питань, які такі політики покликані вирішити:</p>	<p>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. Відділ охорони навколишнього середовища займається контролем: Шкідливих виробничих факторів на робочих місцях в цехах підприємства; Викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів; Забруднення атмосферного повітря в межах населених місць на межі санітарно-захисної зони підприємства; Кількісного та якісного складу забруднюючих речовин, що скидаються у водні об'єкти; Радіаційний контроль металопродукції та радіаційна безпека 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: 1) шкідливих виробничих факторів на робочих місцях в цехах підприємства; 2) викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря від стаціонарних джерел викидів; 3) забруднення атмосферного повітря в межах населених місць на межі санітарно-захисної зони підприємства; 4) кількісного та якісного складу забруднюючих речовин, що скидаються у водні об'єкти; 5) радіаційний контроль металопродукції та радіаційна безпека на підприємстві, тощо.</p>
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 розглядались
	2. Перелік питань, які розглядались радою та короткий зміст рішень, які було	За звітний період такі питання не розглядались

	прийнято:	
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	28.05.2024 32
Опис ключових положень внутрішнього документу, який визначає дивідендну політику	<p>Загальний обсяг прибутку, що розподіляється у вигляді дивідендів, та сума дивідендів на одну просту акцію затверджуються Загальними зборами за поданням Наглядової ради. На кожну просту акцію Товариства нараховується однаковий розмір дивідендів.</p> <p>Дивіденди можуть виплачуватися один раз на рік за підсумками календарного року. Виплата дивідендів здійснюється з чистого прибутку звітного року та/або нерозподіленого прибутку. Товариство здійснює виплату дивідендів протягом шести місяців після закінчення звітного року шляхом виплати готівкою через касу Товариства, або перерахування коштів на особовий рахунок акціонера, або іншим чином за рішенням Загальних зборів. У разі неотримання акціонерами дивідендів, вони депонуються на рахунках Товариства і виплачуються за запитом акціонерів. На суму неотриманих акціонерами дивідендів проценти не нараховуються.</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://dss-ua.com/ukr/company/official-info/index/">dss-ua.com/ukr/company/official-info/index/</a>
2	Положення про комітет Наглядової ради з питань аудиту.	Керівний документ, який регулює діяльність комітету з питань аудиту Наглядової ради Товариства	<a href="http://dss-ua.com/ukr/company/official-info/pol/">dss-ua.com/ukr/company/official-info/pol/</a>

## VI. Список посилань на регульовану інформацію, яка була розкрита протягом звітного року

### 1. Проміжна інформація

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

### 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	<p>Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів 21 лютого 2024 року Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" прийнято рішення про надання згоди Правлінню Товариства на збільшення загальної суми діючого договору на постачання електричної енергії № 2ВЦ/11240001 від 27.12.2023 р., укладений з ТОВ "Запоріжжяелектропостачання", 69063, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Олександрівська, 35, код ЄДРПОУ: 42093239.</p> <p>Предмет правочину: постачання електричної енергії.</p> <p>Ринкова вартість майна/послуг, що є предметом правочину складає: 1 450 000 000,00 грн. (Один мільярд чотириста п'ятдесят мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 5872825 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна/послуг, що є предметом правочину до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 24,68999 %.</p>	22.02.2024	<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>

	<p>Загальна кількість голосів членів Наглядової ради(орган правомочний приймати такі рішення): 6 голосів. Брала участь у голосуванні - 6 осіб (голосів). Голосували "за" - 6 осіб (голосів), "проти" - 0 голосів. Кворум для прийняття рішення є.</p> <p>У статуті Товариства не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.</p> <p>Адреса сторінки власного веб-сайту, на якій має бути розміщений протокол засідання Наглядової ради щодо надання згоди на вчинення правочину не наводиться, оскільки Товариство є приватним акціонерним товариством.</p>		
2	<p>Відомості про прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів</p> <p>24 грудня 2024 року Наглядовою радою ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" прийнято рішення про надання згоди Правлінню Товариства на збільшення загальної суми діючого договору купівлі-продажу паливно-енергетичних ресурсів № 186536/1/21/4/11200597 від 20.11.2020 р., укладений з ПАТ "Запоріжсталь", код ЄДРПОУ: 00191230, місцезнаходження: 69008, Запорізька обл., м. Запоріжжя, вул. Південне шосе, 72.</p> <p>Предмет правочину: купівля - продаж паливно-енергетичних</p>	24.12.2024	<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>

	<p>ресурсів (доменний газ).</p> <p>Ринкова вартість майна/послуг, що є предметом правочину складає: 670 000 000,00 грн. (шістсот сімдесят мільйонів грн. 00 коп.).</p> <p>Вартість активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 5 868 548 тис. грн.</p> <p>Співвідношення ринкової вартості майна/послуг, що є предметом правочину до вартості активів емітента за даними останньої річної фінансової звітності: 11,4167933873933 %.</p> <p>Загальна кількість голосів членів Наглядової ради (орган правомочний приймати такі рішення): 6 голосів. Брала участь у голосуванні - 6 осіб (голосів). Голосували "за" - 6 осіб (голосів), "проти" - 0 голосів. Кворум для прийняття рішення є.</p> <p>У статуті Товариства не визначено додаткових критеріїв для віднесення правочину до значного правочину.</p> <p>Відповідно до підпункту 30 пункту 7.3.12. статті 7 статуту ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" до виключної компетенції Наглядової ради належить прийняття рішення про вчинення правочину (надання згоди), якщо ринкова вартість предмета значного правочину становить від 10 до 25 відсотків вартості активів, за даними останньої річної фінансової звітності Товариства.</p>		
--	--	--	--

3	<p>Відомості про зміну складу посадових осіб емітента</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення, щодо припинення повноважень діючих членів Наглядової ради товариства (припинено повноваження членів Наглядової ради у повному складі).</p> <p>Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Іванисько Олега Володимировича вважати такими, що припинені з 04.06.2024 р. Іванисько О.В. є представником акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Іванисько О.В. перебував на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 29.12.2022 р. (1р., 6 міс.) та не входив до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Іванисько О.В. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття</p>	04.06.2024	<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>

	<p>персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення, щодо припинення повноважень діючих членів Наглядової ради товариства (припинено повноваження членів Наглядової ради у повному складі).</p> <p>Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Корнієнко Віри Павлівни вважати такими, що припинені з 04.06.2024 р.</p> <p>Корнієнко В.П. є представником акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Корнієнко В.П. перебувала на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 29.12.2022 р. (1р., 6 міс.) та не входила до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Корнієнко В.П. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p>		
--	---	--	--

	<p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення, щодо припинення повноважень діючих членів Наглядової ради товариства (припинено повноваження членів Наглядової ради у повному складі).</p> <p>Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Мельник Ірини Володимирівни вважати такими, що припинені з 04.06.2024 р. Мельник І.В. є представником акціонера WENOX HOLDINGS LIMITED. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Мельник І.В. перебувала на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 22.09.2021 р. (2 р., 8 міс.) та не входила до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Мельник І.В. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ</p>		
--	---	--	--



	<p>"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення, щодо припинення повноважень діючих членів Наглядової ради товариства (припинено повноваження членів Наглядової ради у повному складі).</p> <p>Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Троїцької Тамари Миколаївни вважати такими, що припинені з 04.06.2024 р.</p> <p>Троїцька Т.М. є представником акціонера BOUNDRYCO LTD. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Троїцька Т.М. перебувала на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 27.04.2021 р. (3 роки) та не входила до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Троїцька Т.М. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно</p>		
--	---	--	--

	<p>(шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення, щодо припинення повноважень діючих членів Наглядової ради товариства (припинено повноваження членів Наглядової ради у повному складі).</p> <p>Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Агаркової Тетяни Сергіївни вважати такими, що припинені з 04.06.2024 р.</p> <p>Агаркова Т.С. є представником акціонера GAZARO LTD. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента.</p> <p>Агаркова Т.С. перебувала на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 27.04.2021 р. (3 роки) та не входила до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Агаркова Т.С. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті</p>		
--	--	--	--

<p>рішення, щодо припинення повноважень діючих членів Наглядової ради товариства (припинено повноваження членів Наглядової ради у повному складі).</p> <p>Припинення повноважень посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Ковтун Максима Вікторовича вважати такими, що припинені з 04.06.2024 р. Ковтун М.В. є представником акціонера MIDDLEPRIME LIMITED. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Ковтун М.В. перебував на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 27.04.2021 р. (3 роки) та не входив до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Ковтун М.В. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення (шляхом проведення кумулятивного</p>		
---	--	--

<p>голосування), щодо обрання членів Наглядової ради товариства). Обрання посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Наглядова рада складається з 6 (шести) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" Ковтун Максима Вікторовича вважати такими, що набрали чинності з 04.06.2024 р. Ковтун М.В. є представником акціонера Товариства - юридична особа МІДЛПРАЙМ ЛІМІТЕД (MIDDLEPRIME LIMITED). Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Посадова особа не є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором. Загальний трудовий стаж роботи 21 рік. Товариство не володіє інформацією щодо посад, які обіймає(ла) посадова особа на інших підприємствах за останні п'ять років. Ковтун М.В. перебував на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 27.04.2021 р. та не входив до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за</p>		
---	--	--

	<p>корисливі та посадові злочини Ковтун М.В. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення (шляхом проведення кумулятивного голосування), щодо обрання членів Наглядової ради товариства). Обрання посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Наглядова рада складається з 6 (шести) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Агаркової Тетяни Сергіївни вважати такими, що набрали чинності з 04.06.2024 р.</p> <p>Агаркова Т.С. є представником акціонера Товариства - юридична особа МІДЛПРАЙМ ЛІМІТЕД (MIDDLEPRIME LIMITED). Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Посадова особа не є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором.</p>		
--	---	--	--

	<p>Загальний трудовий стаж роботи 20 рік. Товариство не володіє інформацією щодо посад, які обіймає(ла) посадова особа на інших підприємствах за останні п'ять років. Агаркова Т.С. перебувала на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 27.04.2021 р. та не входила до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Агаркова Т.С. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення (шляхом проведення кумулятивного голосування), щодо обрання членів Наглядової ради товариства). Обрання посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Наглядова рада складається з 6 (шести) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" Троїцької Тамари</p>		
--	---	--	--

<p>Миколаївни вважати такими, що набрали чинності з 04.06.2024 р. Троїцька Т.М. є представником акціонера Товариства - юридична особа КРАСКОДА ХОЛДІНГЗ ЛІМІТЕД (CRASCODA HOLDINGS LIMITED). Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Посадова особа не є незалежним членом наглядової ради - незалежним директором. Загальний трудовий стаж роботи 36 років. Товариство не володіє інформацією щодо посад, які обіймає(ла) посадова особа на інших підприємствах за останні п'ять років. Троїцька Т.М. перебувала на посаді члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" з 27.04.2021 р. та не входила до складу інших органів управління Товариства. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Троїцька Т.М. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення (шляхом проведення кумулятивного голосування), щодо обрання членів Наглядової ради товариства). Обрання посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів</p>		
--	--	--

	<p>вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Наглядова рада складається з 6 (шести) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ" Ситниченко Євгенія Геннадійовича вважати такими, що набрали чинності з 04.06.2024 р. Ситниченко Є.Г. обрано на посаду незалежного члена наглядової ради - незалежного директора. Ситниченко Є.Г. не є представником акціонера ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ". Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Ситниченко Є.Г. не перебував на посаді члена Наглядової ради Товариства та не входив до складу інших органів управління Товариства. Товариство не володіє інформацією про загальний трудовий стаж посадової особи. Протягом останніх п'яти років посадова особа обіймала посаду директора у ТОВ "КУА "РЕНОМЕ-2008" та члена наглядової ради АТ "Хмельницькобленерго". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Ситниченко Є.Г. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно</p>		
--	--	--	--



	<p>(шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення (шляхом проведення кумулятивного голосування), щодо обрання членів Наглядової ради товариства). Обрання посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Наглядова рада складається з 6 (шести) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Кадькаленко Андрія Сергійовича вважати такими, що набрали чинності з 04.06.2024 р. Кадькаленко А.С. обрано на посаду незалежного члена наглядової ради - незалежного директора. Кадькаленко А.С. не є представником акціонера ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ". Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Кадькаленко А.С. не перебував на посаді члена Наглядової ради Товариства та не входив до складу інших органів управління Товариства. Товариство не володіє інформацією про загальний трудовий стаж посадової особи. Протягом останніх п'яти років</p>		
--	--	--	--

	<p>посадова особа обіймала посаду директора у ТОВ "Нова фінансова компанія", код 31865319. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини</p> <p>Кадькаленко А.С. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p> <p>На загальних зборах акціонерів ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", проведені дистанційно (шляхом опитування) 28.05.2024 р., були прийняті рішення (шляхом проведення кумулятивного голосування), щодо обрання членів Наглядової ради товариства). Обрання посадової особи виконано на підставі Протоколу лічильної комісії про підсумки голосування на дистанційних загальних зборах ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ", які призначені на 28.05.2024 р., складеного 04.06.2024 р. Рішення загальних зборів вважається прийнятим з моменту складення протоколу про підсумки голосування. Рішення вважається прийнятим з 04.06.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Наглядова рада складається з 6 (шести) членів, які обираються Загальними зборами строком на 3 (три) роки. Повноваження члена Наглядової ради ПрАТ "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" Ветохи Микити Сергійовича вважати такими, що набрали чинності з 04.06.2024 р. Ветоху М.С. обрано на посаду незалежного члена наглядової ради - незалежного директора. Ветоха М.С. не є представником акціонера ПрАТ</p>		
--	--	--	--

	<p>"ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ". Посадова особа не володіє часткою (пакедом акцій) в статутному капіталі емітента. Ветоха М.С. не перебував на посаді члена Наглядової ради Товариства та не входив до складу інших органів управління Товариства. Товариство не володіє інформацією про загальний трудовий стаж посадової особи. Протягом останніх п'яти років посадова особа обіймала посаду інженера у ТОВ "ГАРА". Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Ветоха М.С. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.</p>		
4	<p>Відомості про зміну складу посадових осіб емітента</p> <p>03.07.2024 р. рішенням Наглядової ради Товариства призначено Горохова Костянтина Миколайовича на посаду Корпоративного секретаря ПрАТ «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» з 04.07.2024 р. Призначення особи виконано на підставі протоколу засідання Наглядової ради б/н від 03.07.2024 р. Відповідно до статуту Товариства Корпоративний секретар призначається на посаду за рішенням Наглядової ради Товариства. Строк повноважень посадової особи, згідно статуту встановлюється рішенням Наглядової ради. Строк дії повноважень посадової особи – до відповідного рішення Наглядової ради. Без рішення наглядової ради повноваження Корпоративного секретаря достроково припиняються за бажанням посадової особи, за умови письмового</p>	04.07.2024	<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>

	повідомлення про це акціонерного товариства за два тижні. Повноваження Корпоративного секретаря Горохова Костянтина Миколайовича вважати такими, що набрали чинності з 04.07.2024 р. Посадова особа не володіє часткою (пакетом акцій) в статутному капіталі емітента. Посадова особа не входить до складу інших органів управління емітента. Товариство не володіє інформацією щодо посад, які обіймала посадова особа на інших підприємствах за останні п'ять років. Загальний трудовий стаж роботи посадової особи складає 24 роки. Непогашеної судимості за корисливі та посадові злочини Горохов К.М. не має. Фізична особа не надала згоди на розкриття персональних даних.		
--	---	--	--

### 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 Розміщено повідомлення про скликання чергових загальних зборів акціонерів	25.04.2024	<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>
2	Відомості про проведення загальних зборів Розміщено повідомлення про скликання позачергових загальних зборів акціонерів	13.11.2024	<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> <b>Середня кількість працівників: 2609</b> <b>Адреса, телефон:</b> 69008 місто Запоріжжя, Південне шосе, будинок 81, (061) 222-35-76 (061) 283-42-02 <b>Одиниця виміру:</b> тис.грн. без десяткового знака <b>Складено</b> (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА	Дата	КОДИ 31.12.2024
	Запорізька обл.	за ЄДРПОУ	00186536
	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	UA2306007001 0385728
		за КОПФГ	230
		за КВЕД	24,10
<div> <div></div> <div>v</div> </div>			

**Баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2024 р.  
Форма №1

		Код за ДКУД		1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	3 916	7 486	
первісна вартість	1001	48 905	54 203	
накопичена амортизація	1002	( 44 989 )	( 46 717 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	71 441	50 295	
Основні засоби	1010	4 094 021	3 887 936	
первісна вартість	1011	4 854 108	4 980 710	
знос	1012	( 760 087 )	( 1 092 774 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	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	5 874	4 771	
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	1065	0	0	

фондах			
Інші необоротні активи	1090	1 918	1 918
Усього за розділом І	1095	4 177 170	3 952 406
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 193 683	1 051 712
Виробничі запаси	1101	528 961	529 468
Незавершене виробництво	1102	309 739	249 622
Готова продукція	1103	354 983	272 622
Товари	1104	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	341 435	591 926
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	52 815	46 603
з бюджетом	1135	52 197	46
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	232	684
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 682	460
Готівка	1166	0	2
Рахунки в банках	1167	23 682	458
Витрати майбутніх періодів	1170	1 284	975
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	26 050	30 068
Усього за розділом II	1195	1 691 378	1 722 474
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 868 548	5 674 880

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	2 868 138	2 654 196
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	-5 589 138	-6 011 880
Неоплачений капітал	1425	( 0 )	( 0 )

Вилучений капітал	1430	( 0 )	( 0 )
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	-2 544 103	-3 180 787
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	161 869	76 570
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	761 196	880 842
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	923 065	957 412
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	4 285 847	4 440 705
товари, роботи, послуги	1615	2 174 807	2 517 653
розрахунками з бюджетом	1620	5 023	13 182
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	5 758	17 033
розрахунками з оплати праці	1630	17 721	26 091
одержаними авансами	1635	111 905	181 920
розрахунками з учасниками	1640	3 620	3 620
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	36 698	54 740
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	848 207	643 311
Усього за розділом III	1695	7 489 586	7 898 255
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	5 868 548	5 674 880

Керівник

Сергій БАРАБАШ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

31.12.2024

00186536

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

за 2024 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	5 686 039	4 496 158
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	( 5 172 387 )	( 3 958 863 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>	2090	513 652	537 295
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	18 878	48 722
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	( 143 353 )	( 119 250 )
Витрати на збут	2150	( 262 342 )	( 127 000 )
Інші операційні витрати	2180	( 344 908 )	( 524 769 )
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>	2190	0	0
прибуток			
збиток	2195	( 218 073 )	( 185 002 )



Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	443 298	4
Інші доходи	2240	7 451	2 563
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 386 183 )	( 539 124 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 514 219 )	( 191 417 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 667 726 )	( 912 976 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	85 299	-37 534
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		0
<b>Чистий фінансовий результат:</b> прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 582 427 )	( 950 510 )

## 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	-54 257	44 370
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-54 257	44 370
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-54 257	44 370
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-636 684	-906 140

## III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 184 598	3 595 046
Витрати на оплату праці	2505	600 910	433 705
Відрахування на соціальні заходи	2510	127 672	95 703
Амортизація	2515	336 014	340 301
Інші операційні витрати	2520	532 030	539 474
Разом	2550	5 781 224	5 004 229

## IV. Розрахунок показників прибутковості акцій

Назва статті	Код рядка	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	-541,780000	-884,170000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-541,780000	-884,170000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Сергій БАРАБАШ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2024

00186536

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

За 2024 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	6 152 145	5 176 562
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 318	14 623
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	7 318	14 623
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	181 920	111 905
Надходження від повернення авансів	3020	48 151	32 386
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 056	6 332
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72	265
Надходження від операційної оренди	3040	3 901	4 118
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	1 078	14 440
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 5 109 014 )	( 4 371 141 )
Праці	3105	( 441 350 )	( 339 275 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 200 171 )	( 174 799 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 167 622 )	( 129 283 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 35 645 )	( 18 027 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 131 977 )	( 111 256 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 46 603 )	( 52 815 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 62 265 )	( 4 164 )
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	( 31 781 )	( 31 018 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	339 835	258 136
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
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	5 412	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	( 0 )	( 0 )
необоротних активів	3260	( 7 588 )	( 4 723 )
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	-2 176	-4 723
<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	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 261 374 )	( 195 628 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 99 118 )	( 69 898 )
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	( 0 )	( 25 004 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-360 492	-290 530
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-22 833	-37 117
Залишок коштів на початок року	3405	23 682	61 503
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-389	-704
Залишок коштів на кінець року	3415	460	23 682

Керівник

Сергій БАРАБАШ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2024

00186536

## Звіт про власний капітал

За 2024 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
Залишок на початок року	4000	49 720	2 868 138	114 747	12 430	-5 589 138	0	0	-2 544 103
Коригування:	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
Скоригований залишок на початок року	4095	49 720	2 868 138	114 747	12 430	-5 589 138	0	0	-2 544 103
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-582 427	0	0	-582 427
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	-54 257	0	0	-54 257
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
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0

<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	-213 942	0	0	213 942	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	-213 942	0	0	-422 742	0	0	-636 684
<b>Залишок на кінець року</b>	4300	49 720	2 654 196	114 747	12 430	-6 011 880	0	0	-3 180 787

Керівник  
Головний бухгалтер

Сергій БАРАБАШ  
Галина ЛУЧКО

## **Примітки до фінансової звітності, складеної 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 2024 р. чисельність персоналу Підприємства становила 3147 осіб (2023 р.: 3458 осіб).

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

### **Операційне середовище**

Підприємство здійснює свою діяльність в Україні. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Третій рік великої війни показав стійкість макроекономічних показників України попри регулярні обстріли та руйнування енергетичної інфраструктури, які створювали значні перешкоди для бізнесу. За підсумками 2024 року Міністерство економіки оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту (ВВП) України у 3,6% (2023р.: 5,5%). Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 25,5% у 2022 році. Внаслідок пошкоджень і необхідності масштабних ремонтів ціни на електрику в 2024 році значно зросли, що посилює інфляційний тиск та уповільнює темпи економічного зростання. Прогнозованість цього чиннику є вкрай низькою, оскільки залежить від ситуації на полі бою та ефективності систем захисту об'єктів енергопостачання, а також стану реалізації

проектів розгалуженості енергогенеруючих потужностей. Інфляція почала стрімко зростати влітку 2024 року і досягла двозначного рівня в листопаді, завершивши рік на позначці 12%. Головним чинником стало зростання тарифів на електроенергію на 63%. Найбільший удар відчули компанії (зокрема ПрАТ «ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ»), у собівартості продукції яких велика частка припадає на енерговитрати. Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12,0% (2022р - 26,6%, 2023р - 5,1% ), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Облікова ставка НБУ у 2024 році повільно знижувалася з 15% у січні до 13,0% у грудні. Зростання інфляції на кінець 2024 року спонукало НБУ підняти ключову ставку до 14,5% з 24 січня 2025 року. Офіційний курс долара у 2024 році зріс з 38 гривень за один долар США у січні до 42 грн за один долар США у грудні. В травні 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2023 року № 279/2023) застосовані персональні економічні санкції до кінцевого бенефіціарного власника ПрАТ «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 Підприємство не має можливості з 16.05.2023 р. і по теперішній час здійснювати повноцінну господарську діяльність, оскільки діють певні обмеження щодо виконання правочинів та інших зобов'язань. Такі обмеження призвели до невиконання основного заходу у сфері продажів - досягнення 7 000 тон у місяць, котрий мав забезпечити беззбиткову діяльність підприємства. При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій. Ніяких інших особливих подій, які слід враховувати для фінансової звітності Підприємства немає.

## 2. Принцип безперервності діяльності

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну з 24 лютого 2022 р. призвело до суттєвого погіршення економічної ситуації в країні та результатів діяльності Підприємства у 2022 - 2024 роках. Виробничі потужності та активи Підприємства знаходяться у місті Запоріжжя. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Підприємства не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. У місті не ведуться бойові дії, але російські окупанти здійснюють обстріли об'єктів, розташованих у Запоріжжі. Частина Запорізької області є тимчасово окупованою, що створює потенційні ризики для подальшої діяльності Підприємства. Підприємство є потужним експортером металургійної продукції (34,8% у загальній структурі доходів) та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Проте, у зв'язку з початком бойових дій в Україні, Підприємство тимчасово зупинило власне виробництво протягом лютого – травня 2022 року. Наприкінці травня 2022 року Підприємство відновило виробничу діяльність. Підприємство здійснює реалізацію заходів для функціонування в умовах воєнного часу, які спрямовані на відновлення ланцюгів поставок та збуту. Підприємство проводить постійний моніторинг та скорочення операційних витрат, які не є критичними для виробництва. Незважаючи на те, що діяльність була частково поновлена, стабілізація виробничого процесу та продовження Підприємством операцій залежить від подальшого розвитку ситуації в Україні, що наразі є непередбачуваним. Станом на 31 грудня 2024 р. поточні зобов'язання Підприємства перевищили поточні активи на 6 175 781 тис. грн (2023 р.: 5 798 208 тис. грн). За результатами діяльності у 2024 р. Підприємство отримало чистий збиток 582 427 тис. грн (2023 р.: 950 510 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Підприємства знаходиться у заставі (Примітка 6). Підприємство має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та фінансові ковенати, які закладені у кредитних Договорах виконує частково. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Підприємства також знаходяться під



арештом (Примітка 6 ). На 31 грудня 2024 року чисті активи Підприємства дорівнюють від'ємному значенню (3 180 787) тис. грн. (на 31 грудня 2023 року дорівнювали (2 544 103) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 25 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2023 року. На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Підприємства. Та які будуть включати: На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства», наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Підприємства. Та які будуть включати: 1. Удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки підприємства; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; заходи по збереженню енергетичного обладнання та комунікацій в умовах «блек ауту»; забезпечення ефективності діяльності підприємства і його результативності. 2. Забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів: - у сфері продажів: реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; збільшення частки «прямих продажів» кінцевим споживачам, покриття попиту підприємств критичної інфраструктури; - значна заміна використовуваних матеріалів на альтернативні; закупівля вуглецевої стружки для часткової заміни кускового лома, в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів. 3. З метою зниження собівартості, ряд заходів щодо оптимізації витрат: - оптимізувати графіки роботи обладнання з метою зниження непродуктивних витрат енергоносіїв (електричної енергії, природного газу, теплової енергії) витрати на технічне обслуговування та ремонт обладнання; - щомісячний розрахунок економічної ефективності доцільності виправлення забракованої металопродукції, що знаходиться на залишках незавершеного виробництва; - оптимізувати постійні витрати в опалувальний 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 за 2024р. викликаний дефіцитом сировини, а також значним зниженням попиту на металопродукцію на внутрішньому ринку, втратою ринків збуту РФ та країн СНД, фінансовими труднощами та виникненням логістичних проблем, викликаних масованими ракетними обстрілами та військовим вторгненням в Україну. У 2025 р. продуктивність Підприємства буде залежати від забезпечення безпечної роботи, енергопостачання та вирішення логістичних і фінансових питань. Для виконання планів виробництва у Підприємства є всі необхідні ресурси: замовлення, персонал, працездатне обладнання. Керівництво не планує припинення діяльності Підприємства, тому ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, відповідно до якого Підприємство буде здатне реалізувати свої активи та виконати зобов'язання в процесі звичайної діяльності.

### 3. Основа подання

Окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком тих груп основних засобів, які обліковуються за переоціненою вартістю, пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ця окрема фінансова звітність подана в українських гривнях. Усі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

Заява про відповідність. Окрема фінансова звітність Підприємства складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «Рада з МСБО»), а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–IV. Ця фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю ПРИВАТНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД «ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ» ІМ. А.М. КУЗЬМІНА». Підприємство також підготувало консолідовану фінансову звітність станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р., відповідно до МСФЗ, а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996–XIV. Користувачі даної окремої фінансової звітності повинні розглядати її разом з консолідованою фінансовою звітністю Підприємства та його дочірніх компаній за рік, який закінчився 31 грудня 2024 р., з метою отримання повного розуміння фінансового стану, результатів діяльності та грошових потоків Підприємства та його дочірніх компаній. Консолідована фінансова звітність може бути отримана від керівництва Підприємства за вимогою. Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок та використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Підприємства. Інформація про статті з підвищеним рівнем суджень, складності або оцінки з боку керівництва подається у Примітці 5.

### 4. Основні положення облікової політики

4.1 Зміни в обліковій політиці. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче. *Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року* Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне. *Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року* Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій. *Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року* Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами,

класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення. *Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року* Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники. 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 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 2023–2024 рр. Підприємство не капіталізувало відсотки за кредитами банків як частину активів.

Нематеріальні активи.

Нематеріальні активи включають програмне забезпечення для бухгалтерського обліку, патентні та інші майнові права, придбані окремо від бізнесу, й первісно оцінюються за вартістю придбання. Після первісної оцінки нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Всі нематеріальні активи Підприємства мають обмежений строк корисної служби та амортизуються протягом строків їх корисного використання, оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і вважаються змінами в облікових оцінках. Строки корисного використання всіх нематеріальних активів Підприємства вважаються обмеженими та становлять від 2 до 20 років.

Знецінення нефінансових активів.

На кожну звітну дату Підприємство визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансових активів. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Підприємство визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію або вартості його подальшого використання. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Підприємства. Коли

балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу. На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу. Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення. У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова вартість активу не повинна перевищувати ту його балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яка мала б місце, якби збиток від знецінення не був відображений у складі прибутків та збитків попередніх років. Після такого сторнування амортизаційні витрати майбутніх періодів коригуються таким чином, щоб забезпечити планомірне списання переоціненої балансової вартості активу за вирахуванням його залишкової вартості протягом решти строку його корисного використання.

Інвестиції в дочірні компанії.

Дочірні компанії – це компанії, щодо яких Підприємство має контроль, тобто повноваження управляти фінансовими та операційними політиками іншого суб'єкта господарювання з метою одержання вигід від його діяльності. Інвестиції в дочірні компанії в цій окремій фінансовій звітності оцінюються за собівартістю за вирахуванням знецінення. Інвестиції в дочірні компанії аналізуються на предмет знецінення, коли події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість може бути не відшкодована. Збиток від знецінення відображається через прибуток або збиток в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з справедливої вартості активу за вирахуванням витрат на продаж та його вартості при використанні. Збиток від знецінення, визнаний в минулі звітні періоди, сторнується в разі необхідності, якщо мала місце зміна в оцінках, використаних для визначення суми очікуваного відшкодування.

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка. Фінансовим інструментом є будь-який договір, що призводить до виникнення фінансового активу у одного суб'єкта господарювання та фінансового зобов'язання або інструменту власного капіталу в іншого суб'єкта господарювання. (i) Фінансові активи. Первісне визнання та оцінка. Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Підприємство для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, Підприємство при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Підприємство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15 *«Дохід від договорів з клієнтами»*, як описано у розділі *«Виручка за договорами з покупцями»* нижче. Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно,

щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається тестом грошових потоків та виконується на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки за якими не відповідають критеріям такого тесту, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від бізнес-моделі. Бізнес-модель, яка використовується Підприємством для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Підприємство управляє своїми фінансовими активами, щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого. Фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, у той час як фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються як з метою одержання договірних грошових потоків, так і з метою продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Підприємство зобов'язується придбати або продати актив. Подальша оцінка. Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями: Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти). Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти). Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу). Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Підприємство не мало фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю. Підприємство оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення. Фінансові активи Підприємства, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти. Припинення визнання Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо: строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або Підприємство передало свої права на отримання грошових потоків від активу або взяло на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною»

угодою; та або (а) передало практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передало контроль над цим активом. Якщо Підприємство передало всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності, та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Підприємство не передало, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передало контроль над активом, Підприємство продовжує визнавати переданий актив в тому обсязі, в якому воно продовжує свою участь у переданому активі. Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Підприємства. Знецінення фінансових активів. Підприємство визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов. Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк). Для дебіторської заборгованості Підприємство застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Підприємство не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Підприємство розробило матрицю резерву (Примітка 11), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов. (ii) Фінансові зобов'язання. Первісне визнання та оцінка Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати. Фінансові зобов'язання Підприємства включають кредиторську заборгованість і кредити та позики. Підприємство не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Подальша оцінка. Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації. Кредиторська заборгованість, кредити та позики. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також в обсязі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки. Підприємство відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за нарахованими процентами до сплати у складі інших поточних зобов'язань. Припинення визнання. Фінансове зобов'язання припиняє визнаватися у звіті про фінансовий стан, якщо зобов'язання погашене,

анульоване або строк його дії минув. Якщо існуюче фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим же кредитором, на суттєво відмінних умовах, або якщо умови існуючого зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця у балансовій вартості визнається у прибутках та збитках. (iii) Взаємозалік фінансових інструментів. Фінансові активи та фінансові зобов'язання підлягають взаємозаліку, а чиста сума – поданню в звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли є здійснення в цей момент юридичне право на взаємозалік визнаних сум, а також намір здійснити розрахунок на нетто-основі або реалізувати активи та одночасно з цим погасити зобов'язання.

**Запаси.** Запаси оцінюються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість вибуття запасів визначається за середньозваженим методом. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати з оплати праці, інші прямі витрати та відповідні виробничі накладні витрати, розраховані на основі нормального завантаження виробничих потужностей. Чиста вартість реалізації є попередньо визначеною ціною продажу в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням попередньо оцінених витрат на доробку та витрат, необхідних для реалізації. Виручка за договорами з покупцями. Виручка за договорами з покупцями визнається, коли контроль над товарами або послугами передається покупцю в сумі, що відображає відшкодування, право на яке Підприємство очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Підприємство дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають отримання виручки, оскільки Підприємство контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві. Виручка від реалізації металопродукції визнається у той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів. Підприємство оцінює наявність в договорі інших обіцянок, які є окремими обов'язками до виконання (наприклад, гарантії), на які потрібно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації металопродукції Підприємство бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є). Змінне відшкодування. Якщо відшкодування за договором включає змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке Підприємство отримає в обмін на передачу товарів покупцеві. Змінне відшкодування оцінюється в момент укладання договору та щодо його оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде дуже ймовірним, що при вирішенні невизначеності, притаманній змінному відшкодуванню, не відбудеться значного зменшення суми, визнаної накопичувальним підсумком виручки. Існуючі договори на реалізацію металопродукції не надають клієнтам права на повернення продукції належної якості і не включають зворотні знижки за обсяг, тому не призводять до визнання змінного відшкодування. Значний компонент фінансування. Як правило, Підприємство отримує від своїх клієнтів короткострокові аванси. В результаті використання спрощення практичного характеру, передбаченого МСФЗ 15 *«Дохід від договорів з клієнтами»*, Підприємство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу значного компонента фінансування, якщо в момент укладання договору воно очікує, що період між передачею обіцяного товару чи послуги клієнту та оплатою покупцем за цей товар або послугу, буде складати не більше одного року.

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

Визнання собівартості реалізованої продукції. Витрати, пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом. Податок на додану вартість до відшкодування. Податок на додану вартість (далі – «ПДВ») до відшкодування стосується придбаних запасів, основних засобів і послуг. Податкові органи дозволяють проводити розрахунки за нарахованим ПДВ за вирахуванням вхідного ПДВ. Керівництво Підприємства



переконане, що сума до відшкодування з бюджету буде або отримана у вигляді грошових коштів, або зарахована проти зобов'язань з ПДВ за реалізованою продукцією. Грошові кошти та їх еквіваленти. Грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан включають грошові кошти в банках і в касі та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців. Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців. Підприємство відображає у звіті про рух грошових коштів надходження та виплати від фінансової діяльності за короткостроковими позиками зі строком до трьох місяців, зокрема, за операціями РЕПО. Резерви. Резерви визнаються, якщо Підприємство має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і може бути отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Підприємство збирається отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки у тому випадку, коли отримання відшкодування не підлягає сумніву. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це застосовується, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Зобов'язання з пенсійного забезпечення. Підприємство здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування включаються до витрат періоду нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Підприємство не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Підприємства є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України.

Крім цього, Підприємство має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Підприємства з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, і здійснення інших виплат у зв'язку з виходом на пенсію відповідно до колективних договорів, і б) законодавчо встановлене зобов'язання Підприємства компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх та поточних працівників Підприємства. Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожную звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату. Податок на прибуток. Поточний податок на прибуток. Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточні та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, застосовувані для розрахунків цієї суми, – це ставки та законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату. Податок на прибуток нараховується Підприємством на прибуток до оподаткування, розрахований відповідно до податкового законодавства України і з використанням податкових ставок, прийнятих на звітну дату. Відстрочений податок на прибуток. Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли: відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська

компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тому обсязі, в якому існує значна ймовірність того, що буде існувати прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на прибуток до оподаткування або збиток; і стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тому обсязі, в якому є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується у тому обсязі, в якому отримання достатнього прибутку до оподаткування, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються у тому обсязі, в якому виникає значна ймовірність того, що майбутній прибуток до оподаткування дозволить використати відстрочені податкові активи. Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, що, як передбачається, будуть застосовуватися в тому звітному періоді, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання – погашене, на основі податкових ставок (і податкового законодавства), які станом на звітну дату були введені в дію або фактично введені в дію. Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, визнаних безпосередньо у капіталі або іншому сукупному доході, визнається у складі капіталу або іншого сукупного доходу, а не у прибутках та збитках. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання заліковуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів та зобов'язань, і відстрочені податки стосуються того ж податкового органу. Умовні зобов'язання. Умовні зобов'язання не відображені в цій окремій фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання буде необхідне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, та існує можливість достовірно визначити суму зобов'язання. Інформація про ці зобов'язання розкривається за винятком випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди, є віддаленою. Оренда. Підприємство оцінює чи є договір орендою або чи містить він оренду на початку дії договору. Договір є орендним або містить оренду, якщо він передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію. Підприємство як орендар. *Актив з права користування.* Підприємство визнає актив з права користування на дату початку оренди (тобто дату, коли базовий актив буде доступний для використання). Актив з права користування оцінюється за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності та коригується на ефект переоцінки зобов'язань з оренди. Собівартість активу з права користування складається з суми первісної оцінки орендного зобов'язання, будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди, первісних прямих витрат, понесених орендарем. Визнані активи з права користування об'єктом амортизуються на прямолінійній основі протягом меншого з очікуваних строків: корисного використання або строку оренди. *Орендне зобов'язання.* На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання, складаються з наступних платежів за право використання базового активу протягом строку

оренди, які не були сплачені на дату початку оренди: фіксовані платежі (за вирахуванням будь-яких стимулів до оренди, що підлягають отриманню); змінні орендні платежі, які залежать від індексу чи ставки, первісно оцінені з використанням такого індексу чи ставки на дату початку оренди, сум, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантіями ліквідаційної вартості; ціна виконання можливості придбання, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю; платежі в рахунок штрафів за припинення оренди, якщо строк оренди відображає реалізацію орендарем можливості припинення оренди. Змінні орендні платежі, які не залежать від індексу чи ставки, визнаються у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує ставку додаткових запозичень орендаря. Після дати початку оренди, сума орендного зобов'язання збільшується на суму нарахованих відсотків та зменшується за рахунок здійснення лізингових платежів. А також, орендар переоцінює балансову вартість орендного зобов'язання з метою відображення будь-якої переоцінки або модифікації оренди або з метою відображення переглянутих по суті фіксованих орендних платежів. *Короткострокова оренда та оренда малоцінних активів* Підприємство застосовує виняток практичного характеру з необхідності визнання орендних активів та зобов'язань щодо своєї короткострокової оренди (тобто оренди терміном до 12 місяців включно). Підприємство також застосовує даний виняток щодо оренди малоцінних активів. Орендар визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Підприємство як орендодавець. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. Доходи від оренди, обліковуються прямолінійно на умовах оренди та включаються до доходів Підприємства у звіті про прибутки та збитки через його операційний характер. Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди. Умовні орендні платежі визнаються доходом у тому періоді, в якому вони були отримані. 4.3 МСФЗ та Інтерпретації, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. При складанні цієї окремої фінансової звітності, Підприємство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2024 року, як зазначено у Примітці 4.1. Компанія не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності. *МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності. *МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ. *Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою. *Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів.* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації. *Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том 11* Поправки набувають чинності для річних звітних

періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки: МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди МСФЗ 9: Ціна угоди МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента» МСБО 7: Метод собівартості Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі. Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

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

Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Підприємство веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми. Складання фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть бути значним ризиком необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче. Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки Згідно з МСФЗ 36 «Зменшення корисності активів», підприємства повинні проводити тестування одиниць, що генерують грошові потоки, на предмет знецінення. Одним із основних факторів при визначенні одиниці, що генерує грошові потоки, є можливість оцінити незалежні грошові потоки, що генеруються такою одиницею. Значна частина продукції багатьох визначених Підприємством одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки. Підприємство встановило, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Підприємства в цілому. Резерви на знецінення фінансових активів. Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані по поведінку споживачів продукції. Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в окремій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 325 673 тис. грн і 298 612 тис. грн відповідно (Примітка 11). Оцінка чистої вартості реалізації запасів. Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на кожну звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та цін, що існують на дату звіту про фінансовий стан, та визначається Підприємством, беручи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі останніх умов на ринку. Станом на 31 грудня 2024 р. сума зменшення

вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 тис. грн) (Примітка 10). Відстрочені податкові активи. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. При визначенні такої ймовірності використовуються оцінки, що ґрунтуються на очікуваних результатах діяльності 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 2021 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)

2022 рік

На 1 січня 2024р.

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.

Надходження

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 1324; Машини та обладнання 118528; Транспортні засоби 12312; Інвентар та офісне обладнання 363; Незавершені капітальні інвестиції 139415; Усього 271942.

Вибуття

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди (-); Машини та обладнання (5515); Транспортні засоби (-); Інвентар та офісне обладнання (410); Незавершені капітальні інвестиції(160561); Усього (166486).

На 31 грудня 2024р. Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2802205; Машини та обладнання 1884918; Транспортні засоби 182382; Інвентар та офісне обладнання 92749; Незавершені капітальні інвестиції 50295; Усього 5031005.

Знос

На 1 січня 2024р. 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).

Нараховано за рік Земля та капітальні поліпшення (33); Будівлі та споруди (157380); Машини та обладнання (153069); Транспортні засоби (18255); Інвентар та офісне обладнання (5085); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (333822).

Вибуття Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди -; Машини та обладнання 762, Транспортні засоби -, Інвентар та офісне обладнання 373, Незавершені капітальні інвестиції- Усього 1135.

На 31 грудня 2024р. Земля та капітальні поліпшення (795); Будівлі та споруди (472716); Машини та обладнання (471257); Транспортні засоби (66721); Інвентар та офісне обладнання (81285); Незавершені капітальні інвестиції- ; Усього (1092774)

Балансова вартість

На 1 січня 2024 р. 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.

На 31 грудня 2024р. Земля та капітальні поліпшення 17661; Будівлі та споруди 2329489; Машини та обладнання 1413661; Транспортні засоби 115661; Інвентар та офісне обладнання 11464; Незавершені капітальні інвестиції 50295; Усього 3938231.

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.

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2024 року включали передоплати за основні засоби у сумі 2 030 тис. грн (2023: 1 997 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. балансова вартість земельних ділянок Підприємства складала 16 977 тис. грн. Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 63 841 тис. грн (2023 р.: 43 557 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 р. будівлі залишковою вартістю 1 889 277 тис. грн (2023 р.: 2 009 271 тис. грн), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 245 787 тис. грн (2023 р.: 1 284 889 тис. грн) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 14). В грудні 2022 р згідно із Ухвалою Печерського районного суду від 19.12.2022 р. накладено арешт на нерухоме майно ПрАТ «Дніпроспецсталь», яке станом на дату винесення ухвали було зареєстровано у Державному реєстрі прав на нерухоме майно на загальну вартість 1 805 665 тис. грн. Підприємство вважає підстави, викладені в ухвалі, необґрунтованими та незаконними, а саму ухвалу винесену з суттєвими порушеннями прав як власників/володільців майна, так і великої кількості інших осіб (трудового колективу володільця майна та його контрагентів з усіх країн світу). Станом на зараз арешт нерухомого майна ПрАТ «Дніпроспецсталь» продовжується, справа знаходиться в юрисдикції Офісу Генерального прокурора України. Однак арешт нерухомого майна Товариства ніяк не обмежує господарську та виробничу діяльність та не перешкоджає безперервній діяльності підприємства.

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

Первісна вартість

Станом на 1 січня 2024р. 48905 2023р. 52398

Надходження 2024р. 5839 2023р. 1606

Вибуття 2024р. (541) 2023р. (5099)

Станом на 31 грудня 2024р. 54203 2023р. 48905

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2024р. (44989) 2023р. (48288)

Нараховано за рік 2024р. (2192) 2023р. (1793)

Вибуття 2024р. 464 2023р. 5092

Станом на 31 грудня 2024р. (46717) 2023р. (44989)

Залишкова вартість

Станом на 1 січня 2024р. 3916 2023р. 4110

Станом на 31 грудня 2024р. 7486 2023р. 3916

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

8.Інші оборотні активи (стаття 1190)

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

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

Прибутки та збитки

Поточні витрати з податку на прибуток 2024р. - ,2023р. - .

Вигоди з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць 2024р. (85299),2023р. 37534

Вигоди з податку на прибуток 2024р. (85299), 2023р. 37534

Інший сукупний дохід. Відстрочений податок на прибуток що виникає від дооцінки основних засобів 2024р.-, 2023р.-.

Відстрочений податок на прибуток / (вигода) від актуарних прибутків та збитків 2024р. -,2023р.-.

Відстрочений податок на прибуток / (вигода) від іншого сукупного доходу 2024р. -, 2023р.-.

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

Збиток до оподаткування 2024р. (667726), 2023р.(912976)

Вигода з податку за діючою ставкою 18% 2024р. (120191), 2023р. (164336)

Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат

для визначення оподатковуваного прибутку 2024р. 34892, 2023р. 201870 Коригування поточного податку попередніх періодів 2024р. -,2023р.-.

Вигода з податку 2024р. (85299), 2023р. 37534

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

Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2024 р. 464076 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 41840; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р. - На 31 грудня 2023р. 422236.

Довгострокові забезпечення (i) На 31 грудня 2024р. -, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. -; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р. -, На 31 грудня 2023 р. -.

Запаси (ii) На 31 грудня 2024р. 13631, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 734; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024 р. - На 31 грудня 2023р. 12897.

Поточні забезпечення (iv) На 31 грудня 2024р. 337; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024 р. (1236); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024 р. - На 31 грудня 2023р. 1573.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Основні засоби (iii) На 31 грудня 2024р. (554614); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 43961; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р.-; На 31 грудня 2023р. (598575).

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість На 31 грудня 2024р. (76570); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р.-; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р.-,На 31 грудня 2023р. (161869).

Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток На 31 грудня 2024р. - Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 85299; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р. -; На 31 грудня 2023р. -.



Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2023р. 422236 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023 р. (89315); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р. - ; На 31 грудня 2022 р. 511551.

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

Запаси (ii) На 31 грудня 2023р. 12897; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2023р. 4401; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023р.-; На 31 грудня 2022р. 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 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 2023 р. 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 2023р. -; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2023 р.-; На 31 грудня 2022 р. (124335)

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

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 2024р. 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) 2024р. 118068 2023р. 139656

Конструкційна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 59220 2023р. 148757

Інструментальна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р 48030 2023р. 26333.

Жаростійка сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 1662 2023р. 1589

Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 38903 2023р. 23157

Підшипникова сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 6739 2023р. 15491

Готова продукція (за собівартістю чи чиста реалізаційна вартість) 2024р. 272622 2023р. 354983

Виробничі запаси

Матеріали(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 405525 2023р. 396131

Запасні частини(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 110441 2023р. 116978.

Інші(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 13502 2023р. 15852

Виробничі запаси 2024р. 529468 2023р. 528961

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 249622 2023р. 309739

Готова продукція нержавіюча сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 118068 2023р. 139656  
2024р. 1051712 2023р. 1193683

Станом на 31 грудня 2024 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. частина запасів Підприємства була передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками, як зазначено у Примітці 14.

11.Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги. (Стаття 1125)  
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2024р. 917599 2023р. 640047  
Резерв очікуваних кредитних збитків 2024р. (325673) 2023р. (298612)  
2024р. 591926 2023р. 341435

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 2024р. 298612 2023р. 807  
Нараховано 2024р. 27103 2023р. 297808  
Використано 2024 (42) 2023р. (3)  
Сторно невикористаних сум 2024р. -, 2023р. -,  
Станом на 31 грудня 2024р. 325673 2023р. 298612

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 2024р.

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги-прострочка платежів: поточна 57472; <30 днів 160094; 31-60 днів 104632; 61-365 днів 36307; >365 дня 559094; всього 917599  
Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою-прострочка платежів: поточна-, <30 днів-; 31-60 днів -; 61-365 днів -; >365 дня (236903); всього (236903)  
Мінус: погашення заборгованості у січні 2025 – прострочка платежів: поточна-, <30 днів (1829); 31-60 днів (70153); 61-365 днів (8811); >365 дня (33); всього (80826).  
Мінус: інше – прострочка платежів: поточна-, <30 днів -; 31-60 днів -; 61-365 днів -; >365 дня (17); всього (17).

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті - прострочка платежів: поточна 57472, <30 днів 158266; 31-60 днів 34478; 61-365 днів 27496; >365 дня 322141; всього 599853.  
Відсоток очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 0,72%; 31-60 днів 2,52%; 61-365 днів 5,52%; >365 дня 100%; всього -.  
Резерв очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 1145; 31-60 днів 870; 61-365 днів 1517; >365 дня 322141; всього 325673.

31 грудня 2023р.

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги-прострочка платежів: поточна -, <30 днів 83931; 31-60 днів 605; 61-365 днів 551577; >365 дня 3934; всього 640047  
Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою-прострочка платежів: поточна-, <30 днів-; 31-60 днів -; 61-365 днів (161336); >365 дня -; всього (161336)  
Мінус: погашення заборгованості у січні 2024 – прострочка платежів: поточна-, <30 днів -; 31-60 днів -; 61-365 днів (3884); >365 дня -; всього (3884).

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 83931; 31-60 днів 605; 61-365 днів 386357; >365 дня 3934; всього 474828.  
Відсоток очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 2,27%; 31-60 днів 4,42%; 61-365 днів 75,77%; >365 дня 100%; всього -.  
Резерв очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 1908; 31-60 днів 27; 61-365 днів 292743; >365 дня 3934; всього 298612.

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

Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена. ЄСВ та ПДФЛ у сумі 46 тис. грн., загальна сума 46 тис. грн., (2023 р.: у сумі 36 429 тис. грн. плата за Землю у сумі 13 574 тис. грн., Екологічний податок у сумі 1 849 тис. грн., інші у сумі 345 тис. грн., загальна сума 52 197 тис. грн.)

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

Грошові кошти в банках 2024р. 458, 2023р. 23682

Грошові кошти в касі 2024р. 2, 2023р. -.

2024р. 460 2023р. 23682

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

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

Довгострокові кредити банків (стаття 1510) 2024р. -,2023р. -.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) 2024р. 4349144,2023р. 4190516.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами (стаття 1610) 2024р. 91561, 2023р. 95331

2024р. 4440705 2023р. 4285847.

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

Кредит банків 2024р. 4349144, 2023р. 4190516

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

Валюта Долар США 2024р. Строк погашення 31 грудня 2024р. Процентна ставка 6,00%; Заборгованість за тілом кредиту 1803439; 2023 р.строк погашення 2 грудня 2021р. Процентна ставка 11,25%; Заборгованість за тілом кредиту 1719147; Валюта Долар США 2024р.: Строк погашення 31 грудня 2024 р. Процентна ставка 6,00% Заборгованість за тілом кредиту 1799450, 2023р. строк погашення 2 грудня 2021 р. процентна ставка 10,50%; Заборгованість за тілом кредиту 1715543. Валюта Долар США Строк погашення 18 грудня 2021р. 2024р. Процентна ставка 5,48% Заборгованість за тілом кредиту 333314, Валюта Долар США Строк погашення 18 грудня 2021р.2023р. Процентна ставка 5,48% Заборгованість за тілом кредиту 326426.Валюта Долар США Строк погашення Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2024р. Процентна ставка 1,25% Заборгованість за тілом кредиту 272226, Валюта Долар США Строк погашення Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2023р. Процентна ставка 1,25% Заборгованість за тілом кредиту 281965. Валюта гривня Строк погашення Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2024р. Процентна ставка 11,00% Заборгованість за тілом кредиту 140715, гривня Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2023р. Процентна ставка 11,00% Заборгованість за тілом кредиту 147435. Заборгованість за тілом кредиту 2024р. 4349144, 2023р. 4190516.

Станом на 31 грудня 2024 р заборгованість за кредитами представлена у складі короткострокової заборгованості. Середньозважена ставка за кредитним портфелем становить 5,82%. Підприємство на постійній основі проводить перемовини щодо реструктуризації кредитної заборгованості з усіма банками-кредиторами. Зараз триває переговорний процес з АТ «Ощадбанк» щодо погодження умов реструктуризації до 31.12.2025 року. АТ «Укресімбанк» погодив умови добровільного часткового погашення кредитної заборгованості на строк 4 місяців (до 30.04.2025р), які доведені до відома підприємства своїм листом. Подальша реструктуризація буде підписана після оформлення реструктуризації з АТ «Ощадбанк». Станом на 31.12.2024р повноцінне обслуговування кредитів здійснюється лише в АТ «ОТП Банк» заборгованість за якими становить 412941 тис.грн.(станом на 31.12.2023-429400 тис.грн.).

Станом на 31.12.2024р заборгованість за нарахованими відсотками по кредитах становить 630 146 тис.грн. Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2024 і 2023 рр., подана нижче:

Основні засоби (Примітка 6) 2024р. 3135064, 2023р. 3294160.

Запаси (Примітка 10) 2024р. 627700, 2023р. 627700.

Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу 2024 -,2023р. -.

На 31.12.2024р. в заставі знаходяться права на отримання виручки за контрактами:1. №1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "Дніпроспецсталь-М" (Росія), 2. № 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023р.,та є рішення МКАС про стягнення заборгованості на користь підприємства. Залишки заборгованості за кредитами банків були розкриті Підприємством у складі поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями відповідно до умов кредитних договорів. Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю, включаючи як зміни, зумовлені грошовими потоками, так і зміни, не обумовлені ними, подані нижче:

Кредити банків станом на 1 січня 2024р. 4190516 2023р. 4235558

Погашення позик 2024р. (261374) 2023р. (195628)

Вплив зміни валютних курсів 2024р. 420002, 2023р. 150586

Кредити банків станом на 31 грудня 2024р. 4349144, 2023р. 4190516.

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

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 2024р. 1936818, 2023р. 1752202.

Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг 2024р. 580835 2023р. 422605.

2024р. 2517653 2023р. 2174807.

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 2024р. 9349, 2023р. 11.

від вітчизняних покупців 2024р. 171617, 2023р. 111894.

за договорами комісії 2024р. 954, 2023р.-.

2024р. 181920 2023р. 111905.

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

17.Поточні забезпечення (статті 1660).

Матеріальне заохочення працівників 2024р. 4949, 2023р. -.

Невикористані відпустки 2024р. 48055, 2023р 35003.

Резерв по судовим справам 2024р. – 796, 2023р. 959.

Інші нарахування 2024р. 940, 2023р. 736.

2024р. 54740, 2023р. 36698.

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

Нараховані проценти за кредитами банків 2024р. 630146, 2023р. 835936.

Інші 2024р. 13165, 2023р. 12271.

2024р. 643311, 2023р. 848207.

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 2024р. 835936, 2023р. 469007.

Нараховані проценти за кредитами банків(Примітка 27) 2024р. 247429, 2023р. 406536.

Сплачені проценти за кредитами банків 2024р. (99118) 2023р. (69898).

Сторно нарахованих відсотків по кредитах попередніх періодів за рахунок зменшення процентної ставки 2024р. (443288), 2023р.-.

Вплив зміни валютних курсів 2024р. 89187, 2023р. 30291.

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня 2024р. 630146, 2023р. 835936.

19.Довгострокові забезпечення (стаття 1520).

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 2024р. 793293, 2023р. 685428

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 2024р. 87529, 2023р. 75748

Інші довгострокові забезпечення 2024р. 20, 2023р. 20.

2024р. 880842, 2023р. 761196.

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами. Підприємство має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх і діючих працівників Підприємства. За умовами цього пенсійного плану працівники Підприємства зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Підприємством та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою. Станом на 31 грудня 2024 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 1 543 працівників (2023 р.: 1 730 осіб), включаючи 1 081 пенсіонерів (2023 р.: 1 120 осіб), які отримували виплати. Рух зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2024р. 780759, 2023р. 757125.

Вартість поточних послуг 2024р. 16127, 2023р. 16809.

Процентні витрати 2024р. 126483, 2023р. 118112.

Здійснені виплати 2024р. (86730) 2023р. (80997).

АктUARні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях 2024р. 48215, 2023р. (30290).

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2024р. (26342) 2023р. 62665.

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2024р. (768) 2023р. 4466.

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2024р. 75325 2023р. (97421).

Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня 2024р. 884854 2023р. 780759.

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Вартість поточних послуг 2024р. 16127, 2023р. 16809.

Процентні витрати 2024р. 126483, 2023р. 118112.

Витрати за пенсійною програмою 2024р. 142610 2023р. 134921.

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 91 561 тис. грн (2023 р.: 82 942 тис. грн). У 2024 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7,6 років (2023 р.: 7,6 років).

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

Підприємство має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Станом на 31 грудня 2024 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 3 210 осіб (2023 р.: 3 526 осіб). У 2007 р. Підприємство впровадило дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Підприємства, та квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників

підприємства, а також станом на 31 грудня 2024 р. – 2 838 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2023 р.: 2 889 осіб).

Рух зобов'язань із інших виплат

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2024р. 75748 2023р. 88144

Вартість поточних послуг 2024р 2614 2023р. 3472

Процентні витрати 2024р. 12271 2023р. 13750

Здійснені виплати 2024р. (7051) 2023р. (6060)

АктUARні збитки/(прибутки)в наслідок змін у припущеннях: 2024р. 3947, 2023р. (23558)

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2024р. (978) 2023р. (13028).

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2024р. 412, 2023р. (7092).

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2024р. 4513, 2023р. (3438).

Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня 2024р. 87529, 2023р. 75748

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

Вартість поточних послуг 2024р. 2614, 2023р. 3472.

Процентні витрати 2024р. 12271, 2023р. 13750.

Визнані актуарні збитки 2024р. (1966) 2023р. (9478)

Витрати за іншими виплатами 2024р. 12919, 2023р. 7744

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за цією програмою на наступний рік становить 15 141 тис. грн (2023 р.: 12 389 тис. грн). У 2024 р. середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 3,7 років (2023 р.: 3,9 років) і за іншими виплатами – 4,3 років (2023 р.: 4,2 років).

Основні актуарні припущення

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

Ставка дисконтування 2024р. 15,70% 2023р. 16,20%

Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат 2024р. 14,50%, 2023р. 15,80%

Плинність кадрів 2024р. 8,00%, 2023р. 8,70%

Ставка інфляції 2024р. 6,90%, 2023р. 7,10%.

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

Ставка дисконтування Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (59899) 2023р. (53018).

Ставка дисконтування Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 66900, 2023р. 59185.

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 27421, 2023р. 26723.

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (24753), 2023р. (24753).

Інфляція Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 291, 2023р. 171.

Інфляція Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (681), 2023р. (343).

Плинність кадрів Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (875) 2023р. (856).

Плинність кадрів Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 972, 2023р. 856.

Рівень індексації пенсії Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 29560, 2023р. 25866.

Рівень індексації пенсії Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (28394) 2023р.(24838).

20.Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

Нержавіюча сталь 2024р. 1573385 2023р. 1619873

Конструкційна сталь 2024р. 2926701 2023р. 2090531

Інструментальна сталь 2024р. 440098 2023р. 266411

Швидкорізальна інструментальна сталь 2024р. 218277 2023р. 46521.

Жаростійка сталь 2024р. 380832, 2023р. 287733.

Підшипникова сталь 2023р. 115720 2022р. 170613

Звичайна сталь 2024р. 29886 2023р. 12595

Інше 2024р. 1140, 2023р. 1881

2024р. 5686039 2023р. 4496158

За 2024 рік чистий дохід від реалізації металопродукції за договорами комісії склав 1 802 583 тис.грн. (2023 р: 409 609 тис.грн). Виннагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2024 рік, склала 7 224 тис.грн (2023 р.: 2 114 тис.грн). Чистий дохід від реалізації продукції визнається у певний момент часу на основі умов договорів із покупцями.

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

Експорт 2024р. 1981948 2023р. 1371498

Внутрішні продажі в Україні 2024р. 3704091 2023р. 3124660

2024р. 5686039 2023р. 4496158

21.Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

Матеріали 2024р. (2636191) 2023р. (2154018)

Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги 2024р. (1533386) 2023р. (1196513)

Заробітна плата та відповідні нарахування 2024р. (523301) 2023р. (357086)

Амортизація 2024р. (283848) 2023р. (268560)

Інше 2024р. (195661) 2023р. 17314

2024р. (5172387) 2023р. (3958863).

22.Витрати на збут (стаття 2150)

Експедиторські та транспортні послуги 2024р.(219277) 2023р. (96811).

Заробітна плата та відповідні витрати 2024р. (21886) 2023р. (13230).

Витрати на зберігання та пакування 2024р. (4918) 2023р. (6525).

Амортизація 2024р. (3164) 2023р. (3083).

Страховання запасів та інших активів 2024р. (776) 2023р.(478)

Інші збутові витрати 2024р. (12322) 2023р.(6872).

2024р. (262342) 2023р.(127000).

23.Адміністративні витрати (стаття 2130)

Заробітна плата та відповідні нарахування 2024р. (108782) 2023р.(83769)

Перевезення 2024р. (4357) 2023р.(4579).

Професійні послуги 2024р. (5638) 2023р.(6808).

Судові витрати 2024р. (44) 2023р. (3861)

Банківські послуги 2024р. (2463) 2023р. (2790).

Амортизація 2024р. (2853) 2023р. (2846).

Послуги охорони адміністративних споруд 2024р. (2431) 2023р. (2352)

Матеріали 2024р. (654) 2023р. (827).

Послуги зв'язку 2024р. (624) 2023р. (613).

Страховання майна 2024р. (1238) 2023р. (818)

Інші загальні та адміністративні витрати 2024р.(14267) 2023р. (9987).

2024р (143353) 2023р. (119250).

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

Дохід від оприбуткування запасів 2024р. 7939 2023р 18177

Відновлення резерву під судові справи 2024р. 163 2023р. 12682  
 Дохід від реалізації іноземної валюти 2024р. 649 2023р. 7714  
 Відсотки на залишки коштів на поточних та депозитарних рахунках в банках 2024р. 4056 2023р. 6332  
 Дохід від реалізації запасів 2024р. 2356 2023р. 343  
 Пені та штрафи отримані 2024р. 82 2023р. 477  
 Інші доходи 2024р. 3633 2023р. 3034  
 Всього - інші операційні доходи (стаття 2120) 2024р. 18878 2023р. 48722.  
 Витрати в умовах особливого режиму 2024р. (129993) 2023р. (130229)  
 Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2024р. (129933) 2023р. (34644)  
 Резер очікуваних кредитних збитків 2024р. (26491) 2023р. (301670)  
 Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери 2024р. (11616) 2023р. (18154)  
 Витрати на матеріальне заохочення 2024р. (10163) 2023р. (7317)  
 Витрати на благодійність 2024р. (2929) 2023р. (2793)  
 Нестачі і втрати від псування цінностей 2024р. (1497) 2023р. (458)  
 Інші витрати 2024р. (24985) 2023р. (23511)  
 Всього – інші операційні витрати (стаття 2180) 2024р. (344908) 2023р. (524769)  
 25. Інші доходи та витрати (стаття 2240, 2270).  
 Дохід від ліквідації фінансової інвестиції 2024р. 5508 2023р. -.  
 Інші доходи 2024р. 1943, 2023р. 2563.  
 Всього – інші доходи (стаття 2240) 2024р. 7451, 2023р. 2563.  
 Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2024р. (509189) 2023р. (180877)  
 Збиток від вибуття необоротних активів 2024р. (3928) 2023р. (9844)  
 Інші витрати 2024р. (1102) 2023р. (696)  
 Всього – інші витрати (стаття 2270) 2024р. (514219) 2023р. (191417)  
 26. Інші фінансові доходи (стаття 2220)  
 У 2024 р. інші фінансові доходи включали коригування нарахованих відсотків по кредитах АТ «Ощадбанк» попередніх періодів за рахунок зменшення процентної ставки у сумі 443 287 тис.грн. та доходи від погашення власних векселів у сумі 11 тис. грн , загальна сума 443 298 тис. грн (2023 р.: 4 тис. грн).  
 27. Фінансові витрати (стаття 2250)  
 Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18) 2024р. (247429), 2023р. (406536)  
 Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19) 2024р. (138754), 2023р. (131862).  
 Інші фінансові витрати 2024р. -, 2023р. (726).  
 2024р. (386183) 2023р. (539124)  
 28. Власний капітал (статті 1400, 1405, 1410, 1415)  
 Зареєстрований капітал  
 Станом на 31 грудня 2024 та 2023 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 2024 та 2023 рр. зареєстрований, випущений і повністю сплачений статутний капітал Підприємства становив 1 075 030 простих акцій номінальною вартістю 46,25 грн кожна.

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

Капітал у дооцінках

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

Додатковий капітал

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

Резервний капітал

Підприємство створило резервний капітал згідно з вимогами статуту Підприємства.

Розподіл дивідендів

Підприємство не оголошувало виплати дивідендів за роки, що закінчилися 31 грудня 2024 і 2023 рр., а також не здійснювало виплат раніше оголошених дивідендів.

29. Дочірні та асоційовані Підприємства

Дочірні компанії Підприємства

ТОВ«Ековторресурс», Країна реєстрації – Україна, Вид діяльності - Торгова діяльність, Процент володіння 2024р. 100%, 2023р. 100%.

ТОВ«Завод столових приборів-ДСС», Країна реєстрації – Україна; Вид діяльності -Виробнича діяльність. Процент володіння 2024р. 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 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 облікові інвестиції у дочірні підприємства за їх собівартістю за вирахуванням резерву під знецінення у складі довгострокових інших фінансових інвестиції (стаття 1035).

Асоційовані компанії Підприємства

ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега», Країна реєстрації – Україна, Вид діяльності – Комунікації, Процент володіння 2024р. 50%, 2023р. 50%.

18 грудня 2000 р. Підприємство придбало 9% частки в статутному капіталі ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» за договірною ціною 12 782 грн, що відповідає номінальній вартості частки. Наприкінці 2019 р. внаслідок зменшення статутного капіталу ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» частка володіння Підприємством зросла з 9% до 50%. Ця асоційована компанія не проводить активну господарську діяльність. Показники діяльності ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» є несуттєвими для розкриття у цій окремій фінансовій звітності. Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

30. Операції з пов'язаними сторонами

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

Дочірні підприємства 2024р. Продаж пов'язаним сторонам 301, Закупки у пов'язаних сторін 14361, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін\* 249, Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 4537.

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

Всього за 2024р. Продаж пов'язаним сторонам 301 ,Закупки у пов'язаних сторін 14361, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін 249, Кредиторська заборгованість пов'язаним сторонам 4537.

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.

*\* Заборгованість до вирахування очікуваних кредитних збитків*

Строки та умови операцій із пов'язаними сторонами

Продаж пов'язаним сторонам включає переважно дохід від реалізації послуг оренди. Залишки дебіторської заборгованості є безпроцентними, незабезпеченими та підлягають погашенню у грошовій формі. Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Підприємство не мало гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

Виплати ключовому управлінському персоналу

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

У 2024-2023 рр. члени Наглядової Ради отримали винагороду від Групи у сумі 1 312,8 тис. грн. (2023 р.: 0 тис. грн.). У 2024 році загальна сума виплат членам Правління у вигляді короткострокової винагороди склала 12 020 тис. грн (2023 р.: 10 819 тис. грн) та була включена до складу адміністративних витрат.

31. Умовні та договірні зобов'язання, операційні ризики

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Зміни до українського податкового законодавства та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного контролю та митного законодавства, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Тому непоодинокими є випадки непослідовного тлумачення. Керівництво вважає, що Підприємство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків, штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але, якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Підприємства, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Підприємство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва. Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Підприємство встановило, що такі потенційні податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 17) або розкрито у цій окремій фінансовій звітності (підрозділ «Судові позови» цієї примітки).

Трансфертне ціноутворення

Підприємство проводило діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення. Діяльність Підприємства протягом 2023-2024 рр. не була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні.

## Судові позови

У ході звичайного ведення господарської діяльності Підприємства час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства, а також не перевищить суму резерви, які вже створено у цій фінансовій звітності. Підприємство ідентифікувало можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися, але можуть виникнути в результаті судових процесів. Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Підприємства.

## Оренда землі

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

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

Станом на 31 грудня 2024 р. Підприємство мало контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 3 754 тис. грн. грн (2023 р.: 2 860 тис. грн).

## 32.Управління фінансовими ризиками

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

### Валютний ризик

Оскільки Підприємство здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземні валюти, зокрема, в таких валютах як долар США та євро 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 2024р. Долар США 42,039 Євро 43,9266

Середньорічний курс за 2024р. Долар США 40,152 Євро 43,450

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

Середньорічний курс за 2023р. Долар США 36,574 Євро 39,558

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

31.12.2024р.

Фінансові активи

Торгова ДЗ (Прим.11) UAH 159178 Євро 221062 USD 211686 Разом 591926

Попередні оплати та інша

Дебіторська заборгованість UAH 26197 Євро 22090 USD -- Разом 47287

Грошові кошти (прим.13) UAH 460 Євро - USD - Разом 460

Разом UAH 185835 Євро 242152 USD 211686 Разом 639673

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання за позикою (Прим.14) UAH - Євро- USD (4349144) Разом (4349144)

Зобов'язання за відсотками (Прим.18) UAH (1272) Євро - USD (628874) Разом (630146)

Торгова КЗ (Прим.15) UAH (580835) Євро (303029) USD (1633789) Разом (2517653)

Попередні оплати та інші КЗ (Прим.16) UAH (172571) Євро (9349) USD - Разом (181920)

Разом UAH (754678) Євро (312378) USD (6611807) Разом (7678863)

Чиста позиція UAH (568843) Євро (70226) USD (6400121) Разом (7039190)

31.12.2023

Фінансові активи

Торгова ДЗ (Прим.11) UAH 268573 Євро 28316 USD 44546 Разом 341435

Попередні оплати та інша

Дебіторська заборгованість UAH 28138 Євро 24909 USD -- Разом 53047

Грошові кошти (прим.13) UAH 12214 Євро 6467 USD 5001 Разом 23682

Разом UAH 308925 Євро 59692 USD 49547 Разом 418164

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання за позикою (Прим.14) UAH - Євро- USD (4190516) Разом (4190516)

Зобов'язання за відсотками (Прим.18) UAH (1244) Євро - USD (834692) Разом (835936)

Торгова КЗ (Прим.15) UAH (422605) Євро (275741) USD (1476461) Разом (2174807)

Попередні оплати та інші КЗ (Прим.16) UAH (111894) Євро (11) USD - Разом (111905)

Разом UAH (535743) Євро (275752) USD (6501669) Разом (7313164)

Чиста позиція UAH (226818) Євро (216060) USD (6452122) Разом (6895000)

Нижче представлено чутливість фінансового результату Підприємства до оподаткування за можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. Основним інструментом управління валютним ризиком Підприємства є підтримання чистої монетарної позиції в іноземній валюті на прийнятному рівні та прогнозування грошових потоків в іноземній валюті з метою мінімізації втрат від несприятливих змін обмінних курсів валют.

За рік, що закінчився 31 грудня 2024р.

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, % +10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (609224)

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, % +10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 8729

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, % -10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 609224

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, % -10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (8729)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023р.

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, +10.00% Вплив на оподатковуваний прибуток (620303)

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, +10.00% Вплив на оподатковуваний прибуток 11250

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, -10.00% Вплив на оподатковуваний прибуток 620303

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення («-») валютного курсу, -10.00% Вплив на оподатковуваний прибуток (11250)

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 2024р.

Кредити банків Менш ніж 3 місяці 4904557, Від 3 до 12 місяців 74733, Від 1 до 6 років -, Усього 4979290.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Менш ніж 3 місяці 2517653, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2517653.

Менш ніж 3 місяці 7422210, Від 3 до 12 місяців 74733, Від 1 до 6 років -, Усього 7496943.

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

Станом на 31 грудня 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 2174807, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2174807.

Менш ніж 3 місяці 7149983, Від 3 до 12 місяців 51276, Від 1 до 6 років -, Усього 7201259.

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Підприємства за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Підприємства пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами у банках. Кредитний ризик Підприємства за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Підприємства вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Підприємства, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків. З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю на Підприємстві використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Підприємства здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Підприємство не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

#### Процентний ризик

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

#### Управління капіталом

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

Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. балансова вартість фінансових інструментів суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованості наближалась до їх балансовій вартості в зв'язку з тим, що дані фінансові інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість банківських кредитів не відрізняється суттєво від їх балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

### 33. Події після звітної дати

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Товариства, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 6), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 11) та боргові зобов'язання (Примітка 14). В Україні, Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022, введено воєнний стан на всій території країни, який востаннє був продовжений з 08 лютого 2025 року до 09 травня 2025 року строком на 90 днів. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Підприємства не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. Оскільки станом на дату випуску цієї фінансової звітності воєнні дії тривають і мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо термінів їх завершення, на даному етапі керівництво не може визначити розмір фінансового впливу від зазначених подій. Підприємство продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі забезпечувати безперебійне функціонування Підприємства в умовах воєнного стану в Україні. Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Товариства, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Товариства за 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.

<b>Підприємство</b> <b>Територія</b> <b>Організаційно-правова форма господарювання</b> <b>Вид економічної діяльності</b> <b>Середня кількість працівників:</b> 2614 <b>Адреса, телефон:</b> 69008 місто Запоріжжя, Південне шосе, будинок 81, (061) 222-35-76 (061) 283-42-02 <b>Одиниця виміру:</b> тис.грн. без десяткового знака <b>Складено</b> (зробити позначку "v" у відповідній клітинці): за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку за міжнародними стандартами фінансової звітності	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЕЛЕКТРОМЕТАЛУРГІЙНИЙ ЗАВОД "ДНІПРОСПЕЦСТАЛЬ" ІМ. А.М. КУЗЬМІНА	Дата	КОДИ 31.12.2024
	Запорізька обл.	за ЄДРПОУ	00186536
	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ	2310136600
	Виробництво чавуну, сталі та феросплавів	за КОПФГ	230
		за КВЕД	24.10
<div> <div></div> <div>v</div> </div>			

**Консолідований баланс**  
**(Звіт про фінансовий стан)**  
на 31.12.2024 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	3 922	7 492	
первісна вартість	1001	48 937	54 215	
накопичена амортизація	1002	( 45 015 )	( 46 723 )	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	71 441	50 295	
Основні засоби	1010	4 094 042	3 887 948	
первісна вартість	1011	4 854 445	4 981 025	
знос	1012	( 760 403 )	( 1 093 077 )	
Інвестиційна нерухомість	1015	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 І	1095	4 171 323	3 947 653
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 193 683	1 051 712
Виробничі запаси	1101	528 961	529 468
Незавершене виробництво	1102	309 739	249 622
Готова продукція	1103	354 983	272 622
Товари	1104	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	341 416	592 016
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	52 837	46 576
з бюджетом	1135	52 198	46
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	567	997
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	26 935	547
Готівка	1166	0	2
Рахунки в банках	1167	26 935	545
Витрати майбутніх періодів	1170	1 290	975
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	26 052	30 068
Усього за розділом II	1195	1 694 978	1 722 937
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	5 866 301	5 670 590

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного 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	2 868 138	2 654 196
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	-5 582 911	-6 011 832



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	-2 537 876	-3 180 739
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	161 869	76 570
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	761 196	880 842
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	923 065	957 412
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	4 285 847	4 440 705
товари, роботи, послуги	1615	2 163 264	2 513 308
розрахунками з бюджетом	1620	5 160	13 183
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	8 517	17 034
розрахунками з оплати праці	1630	17 749	26 096
одержаними авансами	1635	111 905	181 920
розрахунками з учасниками	1640	3 620	3 620
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	36 838	54 740
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	848 212	643 311
Усього за розділом III	1695	7 481 112	7 893 917
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	5 866 301	5 670 590

Керівник

Сергій БАРАБАШ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО



Підприємство

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

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

31.12.2024

00186536

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

за 2024 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	5 686 134	4 495 324
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	( 5 171 302 )	( 3 955 501 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	( 0 )	( 0 )
<b>Валовий:</b>	2090	514 832	539 823
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	18 775	49 983
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	( 146 080 )	( 122 956 )
Витрати на збут	2150	( 262 342 )	( 127 064 )
Інші операційні витрати	2180	( 345 110 )	( 525 636 )
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>	2190	0	0
прибуток			
збиток	2195	( 219 925 )	( 185 850 )

Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	443 298	4
Інші доходи	2240	2 021	2 563
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0
Фінансові витрати	2250	( 386 183 )	( 539 124 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( 0 )	( 0 )
Інші витрати	2270	( 513 116 )	( 190 723 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	0	0
збиток	2295	( 673 905 )	( 913 130 )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	85 299	-37 534
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	0	0
збиток	2355	( 588 606 )	( 950 664 )

## 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	-54 257	44 370
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-54 257	44 370
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	( 0 )	( 0 )
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-54 257	44 370
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-642 863	-906 294
<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	4 184 637	3 595 214
Витрати на оплату праці	2505	602 610	435 789
Відрахування на соціальні заходи	2510	128 046	96 187
Амортизація	2515	336 083	340 332
Інші операційні витрати	2520	532 953	541 208
Разом	2550	5 784 329	5 008 730

## 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	-0,548000	-0,884000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-0,548000	-0,884000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Керівник

Сергій БАРАБАШ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО

Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2024

00186536

## Консолідований звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За 2024 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	6 152 144	5 176 618
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	7 318	14 623
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	7 318	14 623
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	181 920	111 905
Надходження від повернення авансів	3020	48 151	34 095
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	4 123	6 658
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	72	265
Надходження від операційної оренди	3040	3 901	3 936
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	1 078	14 682
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	0	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 5 101 686 )	( 4 371 174 )
Праці	3105	( 442 738 )	( 341 023 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 200 640 )	( 175 476 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 168 145 )	( 129 864 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 0 )	( 0 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 35 802 )	( 18 166 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 132 343 )	( 111 698 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 46 603 )	( 52 837 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 62 265 )	( 4 164 )
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	( 34 664 )	( 31 314 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	3195	341 966	256 930
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			

Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
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	( 7 473 )	( 4 723 )
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	-7 473	-4 723
<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	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( 0 )	( 0 )
Погашення позик	3350	( 261 374 )	( 195 628 )
Сплату дивідендів	3355	( 0 )	( 0 )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 99 118 )	( 69 898 )
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	( 0 )	( 25 004 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	3395	-360 492	-290 530
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	3400	-25 999	-38 323
Залишок коштів на початок року	3405	26 935	65 959
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-389	-701
Залишок коштів на кінець року	3415	547	26 935

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

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

Керівник

Сергій БАРАБАШ

Головний бухгалтер

Галина ЛУЧКО



Підприємство

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

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

31.12.2024

00186536

## Консолідований звіт про власний капітал

За 2024 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	Резерв ний капітал	Нерозп оділен й 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	2 868 13 8	114 747	12 430	-5 582 9 11	0	0	-2 537 87 6	0	-2 537 87 6
<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	2 868 13 8	114 747	12 430	-5 582 9 11	0	0	-2 537 87 6	0	-2 537 87 6
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	4100	0	0	0	0	-588 60 6	0	0	-588 606	0	-588 606
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	4110	0	0	0	0	-54 257	0	0	-54 257	0	-54 257
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	-54 257	0	0	-54 257	0	-54 257
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	0	0	0	0	0	0
<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	-213 942	0	0	213 942	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в	4291	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



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

Операційне середовище. Група здійснює свою діяльність в Україні. Українська економіка має риси, властиві ринкам, що розвиваються, і її розвиток перебуває під сильним впливом фіскальної та грошово-кредитної політики, прийнятої урядом, а також змін у правовому, нормативному та політичному середовищі, які швидко змінюються. 24 лютого 2022 року російські війська розпочали повномасштабне вторгнення на територію Української держави, яке торкнулося всіх сфер життя та економіки України. Станом на 31 грудня 2024 року Крим та більша частина Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, як і раніше, знаходяться під окупацією, і там тривають активні бойові дії. Третій рік великої війни показав стійкість макроекономічних показників України попри регулярні обстріли та руйнування енергетичної інфраструктури, які створювали значні перешкоди для бізнесу. За підсумками 2024 року Міністерство економіки оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту (ВВП) України у 3,6% (2023р.: 5,5%). Це відновлювальне зростання після стрімкого падіння на 25,5% у 2022 році. Внаслідок пошкоджень і необхідності масштабних ремонтів ціни на електрику в 2024 році значно зросли, що посилює інфляційний тиск та уповільнює темпи економічного зростання. Прогнозованість цього чиннику є вкрай низькою, оскільки залежить від ситуації на полі бою та ефективності систем захисту об'єктів енергопостачання, а також стану реалізації проектів розгалуженості енергогенеруючих потужностей.

Інфляція почала стрімко зростати влітку 2024 року і досягла двозначного рівня в листопаді, завершивши рік на позначці 12%. Головним чинником стало зростання тарифів на

електроенергію на 63%. Найбільший удар відчули компанії (зокрема ПрАТ «ДНПРОСПЕЦСТАЛЬ»), у собівартості продукції яких велика частка припадає на енерговитрати. Національний банк України (НБУ) проводить відсоткову політику відповідно до цільових показників інфляції. Рівень інфляції в Україні за 2024 рік склав 12,0% (2022р - 26,6%, 2023р - 5,1% ), згідно зі статистикою, опублікованою Державною службою статистики України. Облікова ставка НБУ у 2024 році повільно знижувалася з 15% у січні до 13,0% у грудні. Зростання інфляції на кінець 2024 року спонукало НБУ підняти ключову ставку до 14,5% з 24 січня 2025 року. Офіційний курс долара у 2024 році зріс з 38 гривень за один долар США у січні до 42 грн за один долар США у грудні.

В травні 2023р згідно з рішенням Ради національної безпеки і оборони України від 12.05.2023 року (введено в дію Указом Президента України від 12 травня 2023 року) 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 «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 7 000 тон у місяць, котрий мав забезпечити беззбиткову діяльність Групи. При цьому, для подальшого забезпечення економічного розвитку основними ризиками залишаються: продовження російської збройної агресії проти України; відсутність консенсусу щодо напрямків проведення інституціональних реформ, а також низький рівень залучення іноземних інвестицій. Ніяких інших особливих подій, які слід враховувати для фінансової звітності Групи немає.

## 2. Принцип безперервності діяльності

Військове вторгнення Російської Федерації в Україну з 24 лютого 2022 р. призвело до суттєвого погіршення економічної ситуації в країні та результатів діяльності Групи у 2022 - 2024 роках. Виробничі потужності та активи Групи знаходяться у місті Запоріжжя. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Групи не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. У місті не ведуться бойові дії, але російські окупанти здійснюють обстріли об'єктів, розташованих у Запоріжжі. Частина Запорізької області є тимчасово окупованою, що створює потенційні ризики для подальшої діяльності Групи. Група є потужним експортером металургійної продукції (34,8% у загальній структурі доходів) та виробляє високоякісні металургійні вироби широкої номенклатури, на які існує сталий попит. Проте, у зв'язку з початком бойових дій в Україні, Група тимчасово зупиняла власне виробництво протягом лютого – травня 2022 року. Наприкінці травня 2022 року Група відновило виробничу діяльність. 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 2024 р. поточні зобов'язання Групи перевищили поточні активи на 6 170 980 тис. грн (2023 р.: 5 786 134 тис. грн). За результатами діяльності у 2024 р. Група отримала чистий збиток 588 606 тис. грн (2023р.: 950 664 тис. грн). Більша частина основних засобів (біля 80%) Групи знаходиться у заставі (Примітка 6). Група має значну долю прострочених кредитів та платежів по нарахованим відсоткам та фінансові ковенати, які закладені у кредитних Договорах виконує частково. Частина нерухомого майна та земельні ділянки Групи також знаходяться під арештом (Примітка 6 ). На 31 грудня 2024 року чисті активи Групи дорівнюють від'ємному значенню (3 180 739) тис. грн. (на 31 грудня 2023 року дорівнювали (2 537 876) тис. грн.) та становлять менше 50 відсотків розміру зареєстрованого статутного капіталу, а також, чисті активи знизилися більш як на 25 відсотків порівняно зі станом на 31 грудня 2023 року. На виконання вимог Закону України «Про акціонерні товариства»,

наглядова рада запланувала проведення та розпочала підготовку до загальних зборів акціонерів, для затвердження заходів, які мають бути вжиті для покращення фінансового стану Групи. Та які будуть включати: 1. Удосконалення та адаптація виробничого процесу під вимушені зупинки Групи; збереження технологічного ланцюгу в умовах військових дій; заходи по збереженню енергетичного обладнання та комунікацій в умовах «блек ауту»; забезпечення ефективності діяльності Групи і його результативності. 2. Забезпечення ефективності спрямовані на всі сфери діяльності, зокрема від впровадження наступних операційних проектів:- у сфері продажів: реалізація стратегії з планування рентабельності продукції; зміна формули ціноутворення деяких видів виробляємої металопродукції; збільшення частки «прямих продажів» кінцевим споживачам, покриття попиту підприємств критичної інфраструктури;- значна заміна використовуваних матеріалів на альтернативні; закупівля вуглецевої стружки для часткової заміни кускового лома, в зв'язку з недоступністю сталих ринків постачання, та значного ускладнення логістичних ланцюгів. 3. З метою зниження собівартості, ряд заходів щодо оптимізації витрат:- оптимізувати графіки роботи обладнання з метою зниження непродуктивних витрат енергоносіїв (електричної енергії, природного газу, теплової енергії) витрати на технічне обслуговування та ремонт обладнання;- щомісячний розрахунок економічної ефективності доцільності виправлення забракованої металопродукції, що знаходиться на залишках незавершеного виробництва;- оптимізувати постійні витрати в опалювальний період;- максимальне використання потужностей модернізованих печей. 4. Проведення роботи з розвитку управлінського обліку і удосконалення системи оперативного контролю за:- витратами металошихти, металу на прокат, енергоносіїв, легуючих матеріалів та інших товарно-матеріальних цінностей;- рухом металовідходів; простоїв основного виробничого обладнання;- дотриманням рівня продуктивності праці і виконання змінних завдань по підрозділах;- аналізом непродуктивних 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 2024р. викликаний дефіцитом сировини, а також значним зниженням попиту на металопродукцію на внутрішньому ринку, втратою ринків збуту РФ та країн СНД, фінансовими труднощами та виникненням логістичних проблем, викликаних масованими ракетними обстрілами та військовим вторгненням в Україну. У 2025 р. продуктивність Групи буде залежати від забезпечення безпечної роботи, енергопостачання та вирішення логістичних і фінансових питань. Для виконання планів виробництва у Групи є всі необхідні ресурси: замовлення, персонал, працездатне обладнання. Керівництво не планує припинення діяльності Групи, тому ця консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу безперервності діяльності, відповідно до якого Група буде здатна реалізувати свої активи та виконати зобов'язання в процесі звичайної діяльності.

### 3. Основа подання

Консолідована фінансова звітність була складена на основі принципу історичної вартості, за винятком тих груп основних засобів, які обліковуються за переоціненою вартістю, пенсійних зобов'язань, які оцінюються у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам», деяких фінансових інструментів, які оцінюються відповідно до положень МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Ця консолідована фінансова звітність подана в українських гривнях. Усі суми округлені до найближчої тисячі, якщо не зазначено інше.

### Заява про відповідність

Консолідована фінансова звітність Підприємства та його дочірніх підприємств складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – «МСФЗ») у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі – «Рада з

МСБО»), а також вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV. Складання консолідованої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування певних суттєвих облікових оцінок та використання керівництвом суджень у процесі застосування облікової політики Групи. Інформація про статті з підвищеним рівнем суджень, складності або оцінки з боку керівництва подається у Примітці 5.

#### Принципи консолідації

Ця консолідована фінансова звітність включає фінансову звітність Підприємства та його дочірніх підприємств. Фінансова звітність дочірніх підприємств складена на ту ж звітну дату, що й звітність Підприємства, з використанням єдиної облікової політики. Коригування здійснювалися для приведення у відповідність будь-яких можливих відхилень в обліковій політиці. Дочірні підприємства включаються до консолідованої фінансової звітності з моменту їх створення Підприємством і до дати їх реалізації. Усі внутрішньо групові сальдо та операції, а також нереалізований прибуток, що виникає у результаті внутрішньо групових операцій, були повністю виключені при складанні консолідованої фінансової звітності. Нереалізовані збитки виключаються, за винятком випадків, коли понесені витрати не можуть бути відшкодовані.

#### 4. Основні положення облікової політики

4.1 Зміни в обліковій політиці. В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалася у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування, починаючи з 01 січня 2024 року або після цієї дати. Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, які Компанія вперше застосувала станом на 01 січня 2024 року, наведені нижче. Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року. Поправки до МСБО 1 уточнили критерії класифікації зобов'язань як поточних або непоточних. Зокрема, було введено вимогу враховувати юридичні права підприємства на відстрочку погашення зобов'язань на звітну дату. Якщо підприємство має юридичне право відстрочити погашення зобов'язання принаймні на 12 місяців, таке зобов'язання класифікується як непоточне. Зобов'язання з оренди в операціях продажу і зворотної оренди (Поправки до МСФЗ 16) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року. Поправки уточнюють вимоги до оцінки зобов'язань з оренди у випадках продажу з наступною зворотною орендою. Зокрема, поправки вимагають визначення платежів з оренди таким чином, щоб сума визнаного прибутку відповідала лише тим правам, які було передано орендодавцю. Це спрямовано на уникнення помилкової інтерпретації у разі змін у майбутніх платежах оренди, особливо якщо вони включають змінні платежі, які не залежать від індексу чи ставки. Зміни дозволяють підвищити прозорість у фінансовій звітності та посилити її відповідність економічній сутності операцій. Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами (ковенантами) (Поправки до МСБО 1) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року. Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у фінансовій звітності, якщо виконання ковенантів пов'язане з подіями після звітної дати. Тепер зобов'язання, пов'язані з ковенантами, класифікуються як непоточні, якщо на звітну дату виконуються всі умови договору, або якщо кредитор надав пільговий період для усунення порушень ковенантів, який триває принаймні 12 місяців після звітної дати. Це дозволяє уникнути некоректної класифікації зобов'язань, які фактично не вимагаються до негайного погашення. Угоди з фінансування постачальників (Поправки до МСБО 7 та МСФЗ 7) - Дата набуття чинності 01 січня 2024 року. Поправки уточнюють вимоги щодо розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників, які дозволяють компаніям передавати свої зобов'язання перед постачальниками фінансовим установам. Зміни спрямовані на покращення прозорості звітності щодо руху грошових коштів, класифікації зобов'язань та ризиків ліквідності. У розкриттях вимагається зазначати умови таких угод, діапазон строків платежів, обсяги зобов'язань та вплив на фінансові показники.

#### 4.2. Основні положення облікової політики

Перерахунок іноземних валют. Дана консолідована фінансова звітність Групи представлена в українських гривнях, що є функціональною валютою та валютою подання консолідованої звітності Групи. Операції, деноміновані у валютах, що не є функціональною валютою

(іноземні валюти), первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, відображені за первісною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату первісної транзакції. Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діє на дату визнання справедливої вартості. Усі курсові різниці, що виникли, відображаються у прибутках і збитках. Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях в ході операційної діяльності, є операційною та відображається у складі інших операційних доходів або витрат. Курсова різниця, яка виникає на монетарних активах та зобов'язаннях у ході фінансової діяльності (передусім – на кредитах банків), є неопераційною та відображається у складі інших доходів або витрат.

#### Основні засоби

Усі групи основних засобів, за винятком земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковуються з використанням моделі переоцінки за переоціненою сумою, яка є їхньою справедливою вартістю на дату переоцінки мінус подальша накопичена амортизація та подальші накопичені збитки від зменшення корисності (далі – «знецінення»). Група регулярно проводить аналіз балансової вартості основних засобів для визначення необхідності проведення чергової переоцінки. Для основних засобів, які переоцінюються за справедливою вартістю у фінансовій звітності на періодичній основі Група визначає необхідність їх переміщення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи їх класифікацію (на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду. Суттєві облікові судження та фактори, які враховуються при визначенні справедливої вартості основних засобів вказані у Примітці 5. Збільшення вартості у результаті переоцінки відображається у складі іншого сукупного доходу та включається через інший сукупний дохід до іншого додаткового капіталу у складі власного капіталу. Однак та частина збільшення вартості, яка відновлює зменшення вартості від переоцінки того ж активу, яка раніше була визнана у складі прибутку або збитку, визнається у звіті про сукупний дохід у складі прибутку або збитку. Зменшення вартості від переоцінки відображається у складі витрат періоду у звіті про сукупний дохід, за винятком тієї його частини, яка зараховується проти попереднього приросту вартості того ж активу як зменшення іншого сукупного доходу, відображеного у іншому додатковому капіталі. Щорічне перенесення сум з іншого додаткового капіталу до складу нерозподіленого прибутку здійснюється в розмірі різниці між сумою амортизації, що розраховується виходячи з переоціненої балансової вартості активу, і сумою амортизації, що розраховується виходячи з первісної вартості активу. При вибутті активу сума іншого додаткового капіталу, яка стосується цього активу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку. Земельні ділянки відображаються за первісною вартістю. Незавершені капітальні інвестиції відображаються за собівартістю та включають основні засоби, підготовку до експлуатації яких ще не завершено. Амортизація цих активів не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію. Балансова вартість основних засобів аналізується на предмет знецінення, коли події або зміни в обставинах вказують на те, що відшкодування балансової вартості неможливе. Об'єкт основних засобів знімається з обліку при вибутті або у випадку, коли від подальшого використання активу не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розрахований як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до прибутків та збитків того періоду, в якому актив знімається з обліку. Накопичена амортизація на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу, а чиста сума перераховується до переоціненої суми активу. Амортизація об'єктів основних засобів нараховується за прямолінійним методом. Нарахування амортизації починається з моменту, коли актив є придатним до його використання за призначенням. Строки корисного використання основних засобів є такими:

Будівлі та споруди

2-109 років



Машини та обладнання	2-82 роки
Транспортні засоби	3-75 років
Інвентар та офісне обладнання	2-43 роки

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

Витрати за кредитами банків

Витрати за кредитами банків капіталізуються як частина вартості активів за умови, що вони прямо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікаційного активу, що задовольняє встановленим критеріям. Якщо вони не пов'язані з таким активом, вони відносяться на витрати у періоді, в якому були понесені. Протягом 2024-2023 рр. Група не капіталізувала відсотки за кредитами банків як частину активів.

Нематеріальні активи

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

Всі нематеріальні активи Групи мають обмежений строк корисної служби та амортизуються протягом строків їх корисного використання, оцінюються на предмет знецінення за наявності ознак можливого зменшення корисності нематеріального активу. Строки та порядок амортизації нематеріальних активів з обмеженими строками корисного використання переглядаються, як мінімум, щорічно наприкінці кожного звітного року. Зміни очікуваного строку корисного використання або очікуваного характеру отримання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, відображаються шляхом зміни періоду або методу амортизації, залежно від ситуації, і вважаються змінами в облікових оцінках.

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

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Група визначає наявність ознак можливого знецінення нефінансових активів. При виникненні таких ознак або у випадку, коли існує вимога щорічного тестування активу на предмет знецінення, Група визначає вартість очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу є більшою з двох сум: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, або вартості його подальшого використання. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження грошових коштів, і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів Групи. Коли балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, вважається, що актив знецінений, і його вартість списується до вартості очікуваного відшкодування. При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їх приведеної вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від знецінення відображаються у прибутках та збитках в тих категоріях витрат, які відповідають функціям знеціненого активу. На кожну звітну дату здійснюється оцінка наявності ознак того, що збиток від знецінення, визнаний стосовно активу раніше, вже не існує або зменшився. За наявності таких ознак здійснюється оцінка вартості очікуваного відшкодування активу. Раніше визнаний збиток від знецінення сторнується тільки в тому випадку, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення вартості очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від знецінення.

У такому разі балансова вартість активу збільшується до вартості очікуваного відшкодування. Збільшена шляхом сторнування збитку від зменшення корисності балансова

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

Фінансові інструменти – первісне визнання та подальша оцінка

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

*(i) Фінансові активи*

Первісне визнання та оцінка. Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як ті, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик передбачених договором грошових потоків по фінансовому активу та бізнес-моделі, яку застосовує Група для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Група застосувала спрощення практичного характеру, Група при первісному визнанні оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю, збільшеною у випадку фінансового активу, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, на суму витрат за угодою. Дебіторська заборгованість, яка не містить значного компонента фінансування або до якої Група застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, що визначається відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», як описано у розділі «Виручка за договорами з покупцями» нижче. Для того, щоб класифікувати актив та оцінювати його за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є виключно платежем в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається тестом грошових потоків та виконується на рівні кожного інструменту. Фінансові активи, грошові потоки за якими не відповідають критеріям такого тесту, класифікуються як оцінювані за справедливою вартістю через прибуток або збиток, незалежно від бізнес-моделі.

Бізнес-модель, яка використовується Групою для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким Група управляє своїми фінансовими активами щоб генерувати грошові потоки. Бізнес-модель визначає, будуть грошові потоки отримані внаслідок передбачених договором грошових потоків, чи внаслідок продажу фінансових активів або і того, і іншого. Фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за амортизованою собівартістю, утримуються в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається шляхом одержання договірних грошових потоків, у той час як фінансові активи, які класифікуються та оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, утримуються як з метою одержання договірних грошових потоків, так і з метою продажу фінансових активів. Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, які вимагають поставки активів в строк, що встановлюється законодавством, або у відповідності з правилами, встановленими на певному ринку (торгівля на стандартних умовах) визнаються на дату укладання угоди тобто на дату, коли Група зобов'язується придбати або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за чотирма категоріями: Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти). Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти). Фінансові активи, класифіковані на розсуд суб'єкта господарювання

як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу). Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Група не мала фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків та збитків, фінансових активів, класифікованих на розсуд суб'єкта господарювання як ті, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, а також фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. *Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю* Група оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються наступні вимоги: фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; та договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання у вказані дати грошові потоки, які є виключно виплатами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю, після первісного визнання оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки і до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки та збитки визнаються у складі прибутків та збитків у випадку припинення визнання активу, його модифікації або знецінення. Фінансові активи Групи, що оцінюються за амортизованою вартістю, включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

#### Припинення визнання

Фінансовий актив (або, де може бути застосовано, частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися у балансі, якщо: строк дії прав на отримання грошових потоків від активу минув; або Група передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання з виплати третій стороні отримуваних грошових потоків у повному обсязі та без суттєвої затримки за «транзитною» угодою; та або (а) передала практично всі ризики та вигоди від активу; або (б) не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, але передала контроль над цим активом. Якщо Група передала всі свої права на отримання грошових потоків від активу або уклало транзитну угоду, воно оцінює, чи зберегло воно ризики та вигоди, пов'язані з правом власності та, якщо так, в якому обсязі. Якщо Група не передала, але й не зберігає за собою практично всіх ризиків та вигід від активу, а також не передала контроль над активом, Група продовжує визнавати переданий актив в тому обсязі, в якому воно продовжує свою участь у переданому активі. Триваюча участь, яка набуває форми гарантії за переданим активом, визнається за найменшою з таких величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою, виплата якої може вимагатися від Групи.

#### Знецінення фінансових активів

Група визнає резерв очікуваних кредитних збитків для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать у відповідності із договором, та всіма грошовими потоками, які Група очікує отримати, дисконтованої з використанням початкової ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу заставного майна або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною контрактних умов. Очікувані кредитні збитки визнаються у два етапи. У випадку фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик суттєво не збільшився, створюється резерв очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик збільшився суттєво, створюється резерв

очікуваних кредитних збитків щодо кредитних збитків які очікується протягом залишкового строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від строків настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь строк). Для дебіторської заборгованості Група застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Таким чином, Група не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв очікуваних кредитних збитків на весь період. Група розробила матрицю резерву (Примітка 11), яка базується на його історичному досвіді виникнення кредитних збитків, скоригованому з урахуванням прогностичних факторів, специфічних для дебіторів та економічних умов.

#### (ii) Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка. Фінансові зобов'язання при первісному визнанні класифікуються відповідно як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, визначені як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні. Фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою у випадку кредитів та позик на безпосередньо пов'язані з ними транзакційні витрати. Фінансові зобов'язання Групи включають кредиторську заборгованість, кредити та позики. Група не має фінансових зобов'язань за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки через прибуток або збиток або похідних інструментів, визначених як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

#### Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації. Кредиторська заборгованість, кредити та позики. Після первісного визнання кредиторська заборгованість, кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Відповідні доходи та витрати визнаються у прибутках та збитках при припиненні визнання зобов'язань, а також в обсязі нарахування амортизації. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів чи премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною відсоткової ставки. Група відображає зобов'язання за тілом кредиту в складі кредитів банків, а зобов'язання за 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 Група очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцеві. Група дійшло висновку, що, як правило, воно виступає в якості принципала в укладених ним угодах, що передбачають

отримання виручки, оскільки Група контролює товари або послуги до їх передачі покупцеві. Виручка від реалізації металопродукції визнається у той момент часу, коли контроль над активом передається покупцеві, що відбувається, як правило, при відвантаженні або доставці товарів. Група оцінює наявність в договорі інших обіцянок, які є окремими обов'язками до виконання (наприклад, гарантії), на які потрібно розподілити частину ціни угоди. При визначенні ціни угоди у випадку реалізації металопродукції Група бере до уваги вплив змінного відшкодування, наявність значних компонентів фінансування, негрошове відшкодування і відшкодування, що підлягає сплаті клієнту (якщо такі є).

#### Змінне відшкодування

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

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

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

Визнання собівартості реалізованої продукції. Витрати пов'язані з отриманням доходу від операції, визнаються одночасно з відповідним доходом.

#### Податок на додану вартість до відшкодування

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

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

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

Для цілей складання звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти та короткострокові депозити з первісним строком погашення до 3 місяців. Група відображає у звіті про рух грошових коштів надходження та виплати від фінансової діяльності за короткостроковими позиками зі строком до трьох місяців, зокрема, за операціями РЕПО.

#### Резерви

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

### Зобов'язання з пенсійного забезпечення

Група здійснює встановлені згідно з діючими протягом року нормами відрахування до Державного пенсійного фонду України, виходячи з розміру виплачуваної заробітної плати. Ці відрахування включаються до витрат періоду нарахування відповідних витрат із заробітної плати. Група не має юридичних або конструктивних зобов'язань зі здійснення додаткових відрахувань за такими пенсійними виплатами. Єдиним зобов'язанням Групи є своєчасне відрахування належних сум до Державного пенсійного фонду України. Крім цього, Група має дві суттєві пенсійні програми зі встановленими виплатами, що не мають виділених джерел їх забезпечення. Ці програми включають: а) юридичні зобов'язання Групи з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, і здійснення інших виплат у зв'язку з виходом на пенсію відповідно до колективних договорів, і б) законодавчо встановлене зобов'язання Групи компенсувати Пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх та поточних працівників Групи. Витрати на здійснення виплат у рамках зазначених вище програм зі встановленими виплатами розраховуються окремо за кожною програмою з використанням методу нарахування прогнозованих одиниць стосовно працівників, що мають право на такі виплати. Керівництво використовує актуарну методику при розрахунках сум, пов'язаних із зобов'язаннями з пенсійного забезпечення на кожную звітну дату. Фактичні результати можуть відрізнятися від відповідних оцінок на певну дату.

### Податок на прибуток

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

**Відстрочений податок на прибуток.** Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць на звітну дату між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли: відстрочене податкове зобов'язання виникає у результаті первісного визнання гудвілу, активу або зобов'язання, у ході операції, що не є об'єднанням бізнесу, і на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; стосовно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, та існує значна ймовірність того, що тимчасова різниця не буде зменшена у найближчому майбутньому. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, у тому обсязі, в якому існує значна ймовірність того, що буде існувати прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути зараховані неоподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги та невикористані податкові збитки, крім випадків, коли: відстрочений актив з податку на прибуток, що стосується неоподаткованої різниці, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання, яке виникло не внаслідок об'єднання бізнесу та яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на прибуток до оподаткування або збиток; стосовно неоподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні компанії, асоційовані компанії, а також із частками участі у спільній діяльності, відстрочені податкові активи визнаються тільки у тому обсязі, в якому є значна ймовірність того, що тимчасові різниці будуть використані у найближчому майбутньому, і буде отриманий прибуток до оподаткування, проти якого можуть бути використані тимчасові різниці. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожную звітну дату та знижується у тому обсязі, в якому отримання достатнього прибутку до

оподаткування, що дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як 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 окремої фінансової звітності, Підприємство застосовувало всі стандарти та інтерпретації, які були чинними для періодів починаючи із 1 січня 2024 року, як зазначено у Примітці 4.1. Компанія не застосувала наступні МСФЗ, Інтерпретації до МСФЗ та МСБО, зміни та поправки до них, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності. *МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 містить вимоги до всіх суб'єктів господарювання, які застосовують МСФЗ, щодо подання та розкриття інформації у фінансовій звітності. *МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної звітності: розкриття інформації»* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 19 визначає вимоги щодо розкриття інформації, які дочірня компанія, що відповідає вимогам, може застосовувати замість вимог щодо розкриття інформації, передбачених іншими стандартами МСФЗ. *Відсутність можливості конвертації (Поправки до МСБО 21)* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2025 року або після цієї дати. Поправки містять пояснення щодо визначення того, коли валюта є конвертованою і як визначити обмінний курс, коли вона не є конвертованою. *Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації. *Щорічні вдосконалення МСФЗ - Том II* Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 01 січня 2026 року або після цієї дати. Вдосконалення містять наступні поправки: МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ; МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання; МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди; МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик; МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди; МСФЗ 9: Ціна угоди; МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»; МСБО 7: Метод собівартості; Компанія проаналізувала вищезазначені стандарти та поправки і дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі. Разом з тим, МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності», випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на



фінансову звітність Компанії. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Компанія розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Компанія продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження.

5. Суттєві облікові судження та оціночні значення. Згідно з МСБО 1 «Подання фінансової звітності», Група веде облік і подає операції та інші події відповідно до їхнього змісту та економічної сутності, а не тільки їхньої юридичної форми. Складання консолідованої фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, що впливають на суми, відображені у фінансовій звітності та примітках до неї. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на звітну дату. Отже, фактичні результати можуть відрізнятися від цих оцінок. Основні оцінки та припущення про майбутні події, а також інші основні джерела невизначеності в оцінках, зроблених на звітну дату, які можуть бути значним ризиком необхідності суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань, розглядаються нижче. Знецінення активів – визначення груп активів, що генерують грошові потоки. Згідно з 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 Групою одиниць, що генерують грошові потоки, споживається іншою одиницею, що генерує грошові потоки. Група встановила, що достатня незалежна цінова інформація для правильного визначення одиниць, що генерують грошові потоки, існує на рівні Групи в цілому.

Резерви на знецінення фінансових активів

Суттєве судження використовується для оцінки очікуваних кредитних збитків. При визначенні очікуваних кредитних збитків враховуються такі фактори, як поточна загальна економічна кон'юнктура, галузеві економічні умови, а також історичні дані по поведінку споживачів продукції. Зміни в економіці, промисловості, а також у фінансовому стані конкретних споживачів можуть викликати необхідність коригування резервів очікуваних кредитних збитків, відображених в консолідованій фінансовій звітності. Станом на 31 грудня 2024 та 2023 рр. були створені резерви очікуваних кредитних збитків для дебіторської заборгованості у сумі 325 673 тис. грн і 298 612 тис. грн відповідно (Примітка 11).

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Розрахунок чистої реалізаційної вартості готової продукції здійснюється на кожну звітну дату та ґрунтується на найбільш достовірній інформації, наявній на дату розрахунку. При такому розрахунку враховуються коливання ціни або собівартості, безпосередньо пов'язані з подіями, що відбуваються після звітної дати, якщо такі події підтверджують умови, що існували на кінець періоду. Чиста вартість реалізації оцінюється на основі ринкових умов та цін, що існують на дату звіту про фінансовий стан, та визначається Групою, беручи до уваги консультації третіх сторін, та в світлі останніх умов на ринку. Станом на 31 грудня 2024 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 тис. грн) (Примітка 10).

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

Зобов'язання з пенсійного забезпечення згідно з пенсійною програмою з визначеною виплатою. Група збирає інформацію стосовно своїх працівників і пенсіонерів, що отримують виплати, і використовує метод актуарної оцінки для визначення поточної вартості

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

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

**Справедлива вартість основних засобів**

Балансова вартість усіх груп основних засобів, за винятком земельних ділянок та незавершених капітальних інвестицій, обліковується за моделлю переоцінки. При проведенні оцінки справедливої вартості Група залучає незалежного оцінювача. Група оцінює необхідність проведення наступної переоцінки основних засобів на основі впливу ринкових та неринкових факторів, що можуть свідчити про можливість відхилення балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості, зокрема, суттєві коливання ринкових цін, галузеві або економічні тенденції, зміни ринкової кон'юнктури та інші чинники. Остання переоцінка була здійснена станом на 31 грудня 2021 р., як зазначено у Примітці 6. До цього Група проводила попередню переоцінку станом на 31 грудня 2021 р. Справедлива вартість об'єктів нерухомості Групи та неспеціалізованого обладнання визначається шляхом порівняння з ринковою ціною аналогічних об'єктів на дату оцінки. Справедлива вартість спеціалізованих машин, обладнання, інструментів та інвентарів визначається за принципом залишкової відновлювальної вартості у зв'язку з відсутністю ринкової вартості для таких основних засобів. Метод визначення залишкової відновлюваної вартості полягає в використанні вартості подібних активів, які можливо розглядати як альтернативу оцінюваного активу, скориговану на фактичний знос (фізичний знос, функціональний знос та економічне знецінення). Об'єкти, подібні оцінюваному, повинні відповідати ряду вимог, зокрема: (і) подібність основних характеристик і показників з оцінюваним об'єктом; (іі) наближеність у часі до дати оцінки даних за цінами об'єктів порівняння. При визначенні фізичного зносу оцінювач ґрунтувався на визначенні ефективного віку, строку корисного використання, а також враховувався поточний стан конкретних об'єктів. Величина ефективного віку визначалась на основі його фактичного віку з урахуванням поточного типу використання та методу розбивки (з умовної шкали технічного стану об'єктів).

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

2024 рік

Первісна або переоцінена вартість

На 1 січня 2024р.

Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2800881; Машини та обладнання 1772007; Транспортні засоби 170143; Інвентар та офісне обладнання 92958; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4925886.

Надходження

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди 1324; Машини та обладнання 118528; Транспортні засоби 12312; Інвентар та офісне обладнання 415; Незавершені капітальні інвестиції 139415; Усього 271994.

#### Вибуття

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди (-); Машини та обладнання (5515); Транспортні засоби (73); Інвентар та офісне обладнання (411); Незавершені капітальні інвестиції (160561) ; Усього (166560).

На 31 грудня 2024р. Земля та капітальні поліпшення 18456; Будівлі та споруди 2802205; Машини та обладнання 1885020; Транспортні засоби 182382; Інвентар та офісне обладнання 92962; Незавершені капітальні інвестиції 50295; Усього 5031320.

#### Знос

На 1 січня 2024р. Земля та капітальні поліпшення (762); Будівлі та споруди (315336); Машини та обладнання (319047); Транспортні засоби (48537); Інвентар та офісне обладнання (76721); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (760403).

Нараховано за рік Земля та капітальні поліпшення (33); Будівлі та споруди (157380); Машини та обладнання (153071); Транспортні засоби (18260); Інвентар та офісне обладнання (5142); Незавершені капітальні інвестиції - ; Усього (333886).

Вибуття Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди -; Машини та обладнання 762, Транспортні засоби 76, Інвентар та офісне обладнання 374, Незавершені капітальні інвестиції- , Усього 1212.

На 31 грудня 2024р. Земля та капітальні поліпшення (795); Будівлі та споруди (472716); Машини та обладнання (471356); Транспортні засоби (66721); Інвентар та офісне обладнання (81489); Незавершені капітальні інвестиції- ; Усього (1093077)

#### Балансова вартість

На 1 січня 2024 р. Земля та капітальні поліпшення 17694; Будівлі та споруди 2485545; Машини та обладнання 1452960; Транспортні засоби 121606; Інвентар та офісне обладнання 16237; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4165483.

На 31 грудня 2024р. Земля та капітальні поліпшення 17661; Будівлі та споруди 2329489; Машини та обладнання 1413664; Транспортні засоби 115661; Інвентар та офісне обладнання 11473; Незавершені капітальні інвестиції 50295; Усього 3938243.

#### 2023р.

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); Машини та обладнання (6028); Транспортні засоби (-); Інвентар та офісне обладнання (369); Незавершені капітальні інвестиції (82918); Усього (89465).

#### Переоцінка

Земля та капітальні поліпшення - ; Будівлі та споруди -; Машини 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; Машини 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); Машини 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); Машини 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; Машини 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); Машини 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; Машини 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; Машини та обладнання 121606; Транспортні засоби 164448; Інвентар та офісне обладнання 16237; Незавершені капітальні інвестиції 71441; Усього 4165483.

Незавершені капітальні інвестиції на 31 грудня 2024 року включали передоплати за основні засоби у сумі 2 030 тис. грн (2023: 1 997 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. балансова вартість земельних ділянок Підприємства складала 16 977 тис. грн. Вартість основних засобів, що були повністю зношені, але все ще перебували у використанні, становила 64 014 тис. грн (2023 р.: 43 717 тис. грн). Станом на 31 грудня 2023 р. будівлі залишковою вартістю 1 889 277 тис. грн (2023 р.: 2 009 271 тис. грн), а також деякі машини, обладнання, інвентар і транспортні засоби залишковою вартістю 1 245 787 тис. грн (2023 р.: 1 284 889 тис. грн) були передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками (Примітка 14). 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 2024р. 48937 2023р. 52495

Надходження 2024р. 5843 2023р. 1610

Вибуття 2024р. (565) 2023р. (5168)

Станом на 31 грудня 2024р. 54215 2023р. 48937

Накопичена амортизація

Станом на 1 січня 2024р.(45015) 2023р. (48378)

Нараховано за рік 2024р. (2196) 2023р. (1798)

Вибуття 2024р. 488 2023р. 5161

Станом на 31 грудня (46723) 2023р. (45015)

Залишкова вартість

Станом на 1 січня 2024р. 3922 2023р. 4117

Станом на 31 грудня 2024р. 7492 2023р. 3922

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

8.Інші оборотні активи (стаття 1190)

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

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

Складові витрат із податку на прибуток включають наступне:

Прибутки та збитки

Поточні витрати з податку на прибуток 2024р. -, 2023р. -,

Вигоди з відстроченого податку на прибуток, що відносяться до виникнення та повернення тимчасових різниць 2024р. (85299) 2023р. 37534

Вигоди з податку на прибуток 2024р. (85299) 2023р. 37534

Інший сукупний дохід

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

Збиток до оподаткування 2024р. (673905) 2023р. (913130)

Вигоди з податку за діючою ставкою 18% 2024р. (121303) 2023р. (164363)

Податковий ефект витрат, які не включаються до складу витрат для визначення оподатковуваного прибутку 2024р. 36004 2023р. 201897

Коригування поточного податку попередніх періодів 2024р. (85299) 2023р. 37534

Вигода з податку 2024р. (85299) 2023р. 37534

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

Відстрочені активи з податку на прибуток стосувалися такого:

2024р.

Відстрочені активи з податку на прибуток

Податкові збитки, перенесені на наступні періоди На 31 грудня 2024 р. 464076 Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 41840; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р. - На 31 грудня 2023р. 422236.

Запаси (ii) На 31 грудня 2024р. 13631, Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 734; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024 р. - На 31 грудня 2023 р. 12879.

Поточні забезпечення (iv) На 31 грудня 2024р. 337; Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024 р. (1236); Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024 р. - На 31 грудня 2023 р. 1573.

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток

Основні засоби (iii) На 31 грудня 2024 р. (554614); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 43961; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р.-; На 31 грудня 2023 р. (598575).

Відстрочені зобов'язання з податку на прибуток, чиста вартість На 31 грудня 2024р. (76570); Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024 р.-; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024 р.- На 31 грудня 2023 р. (161869).

Вигоди / (витрати) з відстроченого податку на прибуток На 31 грудня 2024р. - Зміни, визнані у прибутках і збитках у 2024р. 85299; Зміни, визнані у іншому сукупному доході у 2024р.-; На 31 грудня 2023 р. -.

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. -.

Природа тимчасових різниць є такою:

(I) Довгострокові забезпечення – різниці в періодах визнання;

(II) Запаси – різниці в методах оцінки запасів і періодах визнання;

(III) Основні засоби – різниці в методах нарахування зносу та ефект переоцінки основних засобів;

(IV) Поточні забезпечення – різниці в періодах визнання.

Станом на 31 грудня 2024 р. 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) 2024р 118068 2023р. 139656

Конструкційна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 59220 2023р. 148757.

Інструментальна сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 48030 2023р. 26333.

Жаростійка сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р.1662 2022р. 1589.

Швидкорізальна інструментальна сталь (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 38903 2023р. 23157.

Підшипникова сталь(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 6739 2023р. 15491

Готова продукція (за собівартістю чи чиста реалізаційна вартість) 2024р. 272622 2023р. 354983.

Виробничі запаси

Матеріали(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 405525 2023р.396131.

Запасні частини(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 110441 2023р. 116978.

Інші(за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 13502 2023р. 15852.

Виробничі запаси (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 529468 2023р. 528961.

Незавершене виробництво (за собівартістю чи чистою реалізаційною вартістю) 2024р. 249622 2023р. 309739.

2024р.1051712 2023р. 1193683.

Станом на 31 грудня 2024 р. сума зменшення вартості запасів до чистої реалізаційної вартості склала 75 729 тис. грн (2023 р.: 71 652 тис. грн). Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. частина запасів Групи була передані у заставу під забезпечення виконання зобов'язань за кредитами, наданими банками, як зазначено у Примітці 14.

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

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги 2024р. 917689 2023р. 640028.

Резерв очікуваних кредитних збитків 2024р. (325673) 2023р. (298612)

2024р. 592016 2023р. 341416.

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 2024р. 298612 2023р. 807.

Нараховано 2024р. 27103 2023р. 297808

Використано 2024р. (42) 2023р. (3).

Сторно невикористаних сум 2024р. (-), 2023р.(-)

Станом на 31 грудня 2024р. 325673 2023р. 298612.

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 2024р.

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги-прострочка платежів: поточна 57472; <30 днів 160184; 31-60 днів 104632; 61-365 днів 36307; >365 дня 559094; всього 917689

Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою-прострочка платежів: поточна-, <30 днів-; 31-60 днів -; 61-365 днів -; >365 дня (236903); всього (236903)

Мінус: погашення заборгованості у січні 2025 – прострочка платежів: поточна-, <30 днів (1829); 31-60 днів (70153); 61-365 днів (8811); >365 дня (33); всього (80826).

Мінус: інше – прострочка платежів: поточна-, <30 днів -; 31-60 днів -; 61-365 днів -; >365 дня (17); всього (17).

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті - прострочка платежів: поточна 57472, <30 днів 158266; 31-60 днів 34478; 61-365 днів 27496; >365 дня 322141; всього 599853.

Відсоток очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 0,72%; 31-60 днів 2,52%; 61-365 днів 5,52%; >365 дня 100%; всього -.

Резерв очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 1145; 31-60 днів 870; 61-365 днів 1517; >365 дня 322141; всього 325673.

31 грудня 2023р.

Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги-прострочка платежів: поточна -; <30 днів 83912; 31-60 днів 605; 61-365 днів 551577; >365 дня 3934; всього 640028

Мінус: взаємозалік з кредиторською заборгованістю або передплатою-прострочка платежів: поточна-, <30 днів-; 31-60 днів -; 61-365 днів (161336); >365 дня -; всього (161336)

Мінус: погашення заборгованості у січні 2024 – прострочка платежів: поточна-, <30 днів -; 31-60 днів -; 61-365 днів (3884); >365 дня -; всього (3884).

Розрахункова загальна валова балансова вартість при дефолті - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 83931; 31-60 днів 605; 61-365 днів 386357; >365 дня 3934; всього 474828.

Відсоток очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 2,27%; 31-60 днів 4,42%; 61-365 днів 75,77%; >365 дня 100%; всього -.

Резерв очікуваних кредитних збитків - прострочка платежів: поточна -, <30 днів 1908; 31-60 днів 27; 61-365 днів 292743; >365 дня 3934; всього 298612.

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

Станом на 31 грудня 2024 р. дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом представлена. ЄСВ та ПДФЛ у сумі 46 тис. грн., загальна сума 46 тис. грн., (2023 р.: у сумі 36 429 тис. грн. плата за Землю у сумі 13 574 тис. грн., Єкологічний податок у сумі 1 849 тис. грн., інші у сумі 345 тис. грн., загальна сума 52 197 тис. грн.)

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

Грошові кошти в банках 2024р. 545, 2023р. 26935

Грошові кошти в касі 2024р. 2, 2023р. -.

2024р. 547 2023р. 26935

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

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

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

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

Грошові кошти в банках 2024р. 545, 2023р. 26935.

Грошові кошти в касі 2024р.2,2023р. -.

2024р. 547, 2023р. 26935.

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

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

Довгострокові кредити банків (стаття 1510) 2024р.-,2023р. -.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (стаття 1610) 2024р. 4349144, 2023р. 4190516.

Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями: Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами (стаття 1610) 2024р. 91561, 2023р. 95331

2024р. 4440705 2023р. 4285847.

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

Кредити банків 2024р. 4349144 2023р 4190516.

2024р. 4349144 2023р. 4190516.

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

Фіксовані ставки

Валюта Долар США Строк погашення 31 грудня 2024 р. 2024р. процентна ставка 6,00%; Заборгованість за тілом кредиту 1803439 Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2023р. процентна ставка 11,25% Заборгованість за тілом кредиту 1719147.

Валюта Долар США Строк погашення 31 грудня 2024 р. 2024р. процентна ставка 6,00%; Заборгованість за тілом кредиту 1799450, Строк погашення 2 грудня 2021 р. 2023р. процентна ставка 10,50% Заборгованість за тілом кредиту 1715543.

Валюта Долар США Строк погашення 18 грудня 2021р. 2024р. процентна ставка 5,48%; Заборгованість за тілом кредиту 333314 Строк погашення 18 грудня 2021р. 2023р. процентна ставка 5,48% Заборгованість за тілом кредиту 326426.

Валюта Долар США Строк погашення 26 листопада 2023р. 2024р. процентна ставка 1,25%; Заборгованість за тілом кредиту 272226 Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2023р. ставка 1,25% Заборгованість за тілом кредиту 281965.

Валюта Гривня Строк погашення 26 листопада 2023 р. 2024р. процентна ставка 11,00%; Заборгованість за тілом кредиту 140715 Строк погашення 26 листопада 2023р. 2023р. Ефективна процентна ставка 11,00% Заборгованість за тілом кредиту 147435.

2024р.4349144 2023р. 4190516.

Станом на 31 грудня 2024 р заборгованість за кредитами представлена у складі короткострокової заборгованості. Середньозважена ставка за кредитним портфелем становить 5,82%. Підприємство на постійній основі проводить перемовини щодо реструктуризації кредитної заборгованості з усіма банками-кредиторами. Зараз триває переговорний процес з АТ «Ощадбанк» щодо погодження умов реструктуризації до 31.12.2025 року. АТ «Укрексімбанк» погодив умови добровільного часткового погашення кредитної заборгованості на строк 4 місяців (до 30.04.2025р), які доведені до відома підприємства своїм листом. Подальша реструктуризація буде підписана після оформлення реструктуризації з АТ «Ощадбанк». Станом на 31.12.2024р повноцінне обслуговування кредитів здійснюється лише в АТ «ОТП Банк», заборгованість за якими становить 412941 тис.грн.(станом на 31.12.2023 – 429400 тис.грн.). Протягом року фінансові ковенанти за всіма кредитними угодами виконувались частково. Станом на 31.12.2024р заборгованість за нарахованими відсотками по кредитах становить 630 146 тис.грн. Узагальнена інформація про забезпечення, надане під виконання зобов'язань за кредитами та позиковими коштами 31 грудня 2024 і 2023 рр., подана нижче:

Основні засоби (Примітка 6) 2024р. 3135064 2023р. 3294160

Запаси (Примітка 10) 2024р. 627700 2023р. 627700

Права отримання майбутньої виручки за договорами продажу 2024р. -,2023р.-.



На 31.12.2024р. в заставі знаходяться права на отримання виручки за контрактами: №1190015/06 от 22.11.2005, укладений з ТОВ "ТД "Дніпроспецсталь-М" (Росія), № 20001, 20002 від 09.01.2014р., укладені з DSS International S.A.(Швейцарія), за якими застосовані санкції згідно рішення РНБО від 12.05.2023 №279/2023р., та є рішення МКАС про стягнення заборгованості на користь підприємства. Залишки заборгованості за 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 2024р. 4190516 2023р. 4235558.

Погашення позик 2024р. (261374) 2023р. (195628).

Вплив зміни валютних курсів 2024р. 420002 2023р. 150586.

Кредити банків станом на 31 грудня 2024р. 4349144, 2023р. 4190516.

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

Заборгованість перед іноземними постачальниками матеріалів та послуг 2024р. 1936818 2023р. 1752202.

Заборгованість перед вітчизняними постачальниками матеріалів та послуг 2024р. 576490 2023р. 411062

2024р. 2513308, 2023р. 2163264

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 2024р. 9349, 2023р. 11.

від вітчизняних покупців 2024р. 171617 2023р. 111894.

за договорами комісії 2024р. 954 2023р. -.

2024р. 181920 2023р. 111905.

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

17.Поточні забезпечення (статті 1660).

Матеріальне заохочення працівників 2024р. 4949, 2023р. -.

Невикористані відпустки 2024р. 48055, 2023р. 35003.

Резерв по судовим справам 2024р. 796, 2023р. 959.

Інші нарахування 2024р. 940 2023р. 876.

2024р. 54740 2023р. 36838.

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

Нараховані проценти за кредитами банків 2024р. 630146 2023р. 835936.

Інші 2024р. 13165 2023р. 12276.

2024р. 643311 2023р. 848212.

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 2024р. 835936 2023р. 469007

Нараховані проценти за кредитами банків (Примітка 27) 2024р. 247429 2023р. 406536.

Сплачені проценти за кредитами банків 2024р. (99118) 2023р. (69898).

Сторно нарахованих відсотків по кредитах попередніх періодів за рахунок зменшення процентної ставки 2024р.(443288), 2023р.-.

Вплив зміни валютних курсів 2024р. 89187 2023р.30291.

Зобов'язання з нарахованих процентів за кредитами банків станом на 31 грудня 2024р. 630146 2023р. 835936.

19.Довгострокові забезпечення (стаття 1520).

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами 2024р. 793293 2023р. 685428

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам 2024р. 87529 2023р. 75748

Інші довгострокові забезпечення 2024р. 20 2023р. 20.

2024р. 880842 2023р. 761196.

Пенсійні зобов'язання з визначеними виплатами

Група має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному Група має законодавчо встановлене зобов'язання компенсувати Державному пенсійному фонду України суми додаткових пенсій, які виплачуються деяким категоріям колишніх і діючих працівників Групи. За умовами цього пенсійного плану працівники Групи зі стажем роботи у шкідливих умовах мають право на достроковий вихід на пенсію та на додаткові виплати, які фінансуються Групою та виплачуються Державним пенсійним фондом України. Ці зобов'язання підпадають під визначення пенсійної програми з визначеною виплатою. Станом на 31 грудня 2024 р. загальна кількість учасників даної пенсійної програми склала 1 543 працівників (2023 р.: 1 730 осіб), включаючи 1 081 пенсіонерів (2023 р.: 1 120 осіб), які отримували виплати.

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

Зобов'язання з виплат станом на 1 січня 2024р. 780759 2023р. 757125.

Вартість поточних послуг 2024р. 16127 2023р. 16809.

Процентні витрати 2024р. 126483 2023р. 118112.

Здійснені виплати 2024р. (86730) 2023р. (809997).

Актуарні збитки/(прибутки) за зобов'язаннями у результаті змін у припущеннях 2024р. 48215 2023р. (30290).

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2024р. (26342) 2023р. 62665

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2024р. (768)2023р. 4466.

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2024р. 75325 2023р. (97421).

Зобов'язання з виплат станом на 31 грудня 2024р. 884854 2023р. 780759

Витрати за пенсійною програмою з визначеною виплатою

Вартість поточних послуг 2024р. 16127 2023р. 16809.

Процентні витрати 2024р. 126483 2023р. 118112.

Витрати за пенсійною програмою 2024р. 142610 2023р. 134921.

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Підприємства за пенсійною програмою на наступний рік становить 91 561 тис. грн (2023 р.: 82 942 тис. грн). У 2024 році, середньозважена тривалість зобов'язань за пенсійною програмою з визначеною виплатою складає 7,6 років (2023 р.: 7,6 років).

Зобов'язання за іншими виплатами працівникам

Група має договірні зобов'язання з виплати одноразової суми при виході на пенсію працівникам, що мають тривалий стаж роботи, та із певних пенсійних пільг згідно з колективним договором. Станом на 31 грудня 2024 р. ця незабезпечена пенсійна програма охоплює всіх працівників Підприємства в кількості 3 210 осіб (2023 р.: 3 526 осіб). У 2007 р. Групою впроваджено дві інші програми виплат працівникам: виплати до ювілею, які охоплюють усіх працівників Групи, та квартальні виплати певним категоріям працівників, передбачені колективним договором, що охоплюють усіх працівників підприємства, а також станом на 31 грудня 2024 р. – 2 838 пенсіонерів, що отримують ці пільгові виплати (2023 р.: 2 889 осіб).

*Рух зобов'язань із інших виплат*

Зобов'язання з інших виплат станом на 1 січня 2024р. 75748 2023р. 88144.

Вартість поточних послуг 2024р. 2614 2023р. 3472.

Процентні витрати 2024р. 12271 2023р. 13750.

Здійснені виплати 2024р. (7051) 2023р. (6060).

Актуарні збитки/(прибутки) внаслідок змін у припущеннях 2024р. 3947, 2023р. (23558).

- коригування зобов'язань по плану на основі досвіду 2024р. (978), 2023р. (13028).

- результат змін в демографічних актуарних припущеннях 2024р. 412 2023р. (7092).

- результат змін в фінансових актуарних припущеннях 2024р. 4513, 2023р. (3438)

Зобов'язання з інших виплат станом на 31 грудня 2024р. 87529 2023р. 75748.

Витрати за іншими виплатами, визнані у звіті про фінансові результати

Вартість поточних послуг 2024р. 2614 2023р. 3472.

Процентні витрати 2024р. 12271 2023р. 13750.

Визнані актуарні збитки 2024р. (1966) 2023р. (9478).

Витрати за іншими виплатами 2024р. 12919 2023р. 7744.

Вартість поточних послуг включена до складу витрат на зарплату та відповідних витрат у складі собівартості реалізованої продукції. Витрати за процентами відображені у статті фінансових витрат. Станом на 31 грудня 2024 р. найкраща оцінка суми очікуваних виплат Групою за цією програмою на наступний рік становить 15 141 тис. грн (2023 р.: 12 389 тис. грн). У 2024 р. середньозважена тривалість зобов'язань за виплатами згідно колективного договору складає 3,7 років (2023 р.: 3,9 років) і за іншими виплатами – 4,3 років (2023 р.: 4,2 років).

Основні актуарні припущення

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

Ставка дисконтування 2024р. 15,70% 2023р. 16,20%.

Прогноз зростання заробітної плати та пенсійних виплат 2024р. 14,50% 2023р. 15,80%.

Плинність кадрів 2024р. 8,00% 2023р. 8,70%.

Ставка інфляції 2024р. 6,90% 2023р. 7,10%.

Аналіз чутливості основних припущень станом на 31 грудня:

Ставка дисконтування Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (59899) 2023р. (53018)

Ставка дисконтування Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 66900 2023р. 59185.

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1%, Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 27421 2023р. 26723

Щорічне зростання заробітної плати Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (24753) 2023р. (24753)

Інфляція Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 291 2023р. 171

Інфляція Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (681) 2023р. (343)

Плинність кадрів Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (875) 2023р. (856).

Плинність кадрів Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 972 2023р. 856.

Рівень індексації пенсій Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки 1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. 29560 2023р. 25866.

Рівень індексації пенсій Збільшення «+»/ зменшення «-» ставки -1% Ефект на зобов'язання з виплат 2024р. (28394) 2023р. (24838)

20. Чистий дохід від реалізації продукції (стаття 2000)

Підприємство отримало доходи від продажу виробів такої номенклатури:

Нержавіюча сталь 2024р. 1573385 2023р. 1619873.

Конструкційна сталь 2024р. 2926701 2023р. 2090531.

Інструментальна сталь 2024р. 440098 2023р. 266411.

Швидкорізальна інструментальна сталь 2024р. 218277 2023р. 46521.

Жаростійка сталь 2024р. 380832 2023р. 287733.

Підшипникова сталь 2024р. 115720 2023р. 170613.

Звичайна сталь 2024р. 29886 2023р. 12595.

Інше 2024р. 1235 2023р. 1047.

2024р. 5686134 2023р. 4495324.

За 2024 рік чистий дохід від реалізації металопродукції за договорами комісії склав 1 802 583 тис.грн. (2023 р: 409 609 тис.грн). Виннагорода за вищевказаними договорами комісії, включена до витрат на збут за 2024 рік, склала 7 224 тис.грн (2023 р.: 2 114 тис.грн). Чистий дохід від реалізації продукції визнається у певний момент часу на основі умов договорів із покупцями.

Розподіл чистого доходу за географією продажів був наступним:

Експорт 2024р. 1981948 2023р. 1371498.

Внутрішні продажі в Україні 2024р. 3704186 2023р. 3123826.

2024р. 5686134 2023р. 4495324.

21. Собівартість реалізованої продукції (стаття 2050)

Матеріали 2024р. (2636191) 2023р. (2154018).

Витрати на енергоносії, теплопостачання та інші послуги 2024р. (1533386) 2023р. (1196513).

Заробітна плата та відповідні нарахування 2024р. (523301) 2023р. (357086).

Амортизація 2024р. (283848) 2023р. (268560).

Інше 2024р. (194576) 2023р. (20676).

2024р. (5171302) 2023р. (3955501).

22. Витрати на збут (стаття 2150)

Експедиторські та транспортні послуги 2024р. (219277) 2023р. (96811).

Заробітна плата та відповідні витрати 2024р. (21886) 2023р. (13231).

Витрати на зберігання та пакування 2024р. (4918) 2023р. (6525).

Амортизація 2024р. (3164) 2023р. (3083).

Страхування запасів та інших активів 2024р. (776) 2023р. (478).

Інші збутові витрати 2024р. (12322) 2023р. (6936).

2024р. (262342) 2023р. (127064).

23. Адміністративні витрати (стаття 2130)

Заробітна плата та відповідні нарахування 2024р. (108782) 2023р. (83769).

Перевезення 2024р. (4357) 2023р. (4579).

Професійні послуги 2024р. (5638) 2023р. (6808).

Банківські послуги 2024р. (2463) 2023р. (2790).

Судові витрати 2024р. (44) 2023р. (3861).

Амортизація 2024р. (2853) 2023р. (2846)

Послуги охорони адміністративних споруд 2024р. (2431) 2023р. (2352).

Страхування майна 2024р. (1238) 2023р. (1736)

Матеріали 2024р. (654) 2023р. (827)

Послуги зв'язку 2024р. (626) 2023р. (613).

Інші загальні та адміністративні витрати 2024р. (16994) 2023р. (12775).

2024р. (146080) 2023р. (122956).

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

Дохід від оприбуткування запасів 2024р. 7939 2023р. 18177.

Відновлення резерву під судові витрати 2024р. 163 2023р. 12682.

Дохід від реалізації іноземної валюти 2024р. 649 2023р. 7714.

Відсотки за залишки коштів на поточних та депозитних рахунках в банках 2024р. 4056 2023р. 6332.

Дохід від реалізації запасів 2024р. 2356 2023р. 343.

Пені та штрафи отримані 2024р. 82 2023р. 477.

Інші доходи 2024р. 3530 2023р. 4258.

Всього - інші операційні доходи (стаття 2120) 2024р. 18775 2023р. 49983.

Витрати на утримання об'єктів соціальної сфери 2024р. (11616) 2023р. (18154)

Витрати на матеріальне заохочення 2024р. (10163) 2023р. (7317)

Витрати на благодійність 2024р. (2929) 2023р. (2793).

Нестачі і втрати від псування цінностей 2024р. (1497) 2023р. (458)

Пені та штрафи сплачені 2024р. (7301) 2023р. (5993).

Резерв очікуваних кредитних збитків 2024р. (26491) 2023р. (301670).

Витрати від операційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2024р. (129933) 2023р. (34644).

Витрати в умовах особливого режиму 2024р.(129993) 2023р. (130229).

Інші витрати 2024р. (25187) 2023р. (24378).

Всього - інші операційні витрати (стаття 2180) 2024р. (345110) 2023р. (525636).

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

Інші доходи 2024р. 2021 2023р. 2563.

Всього - інші доходи (стаття 2240) 2024р. 2021 2023р. 2563.

Збиток від вибуття необоротних активів 2024р. (3927) 2023р. (9844).

Витрати від неопераційних курсових різниць, за вирахуванням доходів 2024р. (509189) 2023р. (180877).

Інші витрати 2024р. -, 2023р. (2).

Всього – інші витрати (стаття 2270) 2024р. (513116) 2023р. (190723).

26.Інші фінансові доходи (стаття 2220)

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

27.Фінансові витрати (стаття 2250)

Процентні витрати за банківськими позиками (Примітка 18) 2024р (247429) 2023р. (406536)

Процентні витрати за пенсійними зобов'язаннями (Примітка 19) 2024р. (138754) 2023р. (131862).

Інші фінансові витрати 2024р. -,2023р. (726).

2024р. (386183) 2023р. (539124).

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 2024 та 2023 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 2024 і 2023 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 2024р. 100%, 2023р. 100%.

ТОВ «Завод столових приборів-ДСС», Країна реєстрації – Україна; Вид діяльності -Виробнича діяльність. Процент володіння 2024р. 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.

ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега», Країна реєстрації – Україна, Вид діяльності – Комунікації, Процент володіння 2024р. 50%, 2023р. 50%. 18 грудня 2000 р. Група придбала 9% частки в статутному капіталі ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» за договірною ціною 12 782 грн, що відповідає номінальній вартості частки. Наприкінці 2019 р. внаслідок зменшення статутного капіталу ТОВ «Телерадіокомпанія «Омега» частка володіння Групи зросла з 9% до 50%. Ця асоційована компанія не проводить активну господарську діяльність.

Інвестиції в асоційовані підприємства обліковуються за методом участі в капіталі.

### 30. Операції з пов'язаними сторонами

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

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

Асоційовані підприємства 2023р. Продаж пов'язаним сторонам 2, Закупки у пов'язаних сторін -, Дебіторська заборгованість від пов'язаних сторін - 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 2024 р. та 2023 р. Група не мала гарантій виданих або отриманих від пов'язаних сторін.

Виплати ключовому управлінському персоналу

Органи управління Групи, відповідальні за планування, управління та контроль діяльності Групи, представлені Правлінням і Наглядовою Радою. Відповідно, станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. ключовий управлінський персонал включав шістьох членів Наглядової Ради Підприємства та п'ятьох членів Правління. У 2024-2023 рр. члени Наглядової Ради отримали винагороду від Групи у сумі 1 312,8 тис. грн. (2023 р.: 0 тис. грн.). У 2024 році загальна сума виплат членам Правління у вигляді короткострокової винагороди склала 12 020 тис. грн (2023 р.: 10 819 тис. грн) та була включена до складу адміністративних витрат.

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

Зміни до українського податкового законодавства та регулятивної бази, зокрема, щодо валютного контролю та митного законодавства, відбуваються на постійній основі. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Тому непоодинокими є випадки непослідовного тлумачення. Керівництво вважає, що Група дотримувалася усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризику донарахування значних додаткових сум податків штрафів та пені, які не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Групи, результати операцій та грошові потоки. Коли ризик відтоку ресурсів має високу ймовірність, Група нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок Керівництва. Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. Група встановила, що такі потенційні

податкові зобов'язання відсутні, окрім тих, щодо яких визнано зобов'язання (Примітка 17) або розкрито у цій консолідованій фінансовій звітності (підрозділ «Судові позови» цієї примітки).

#### Трансфертне ціноутворення

Група проводила діяльність відповідно до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення. Діяльність Групи протягом 2023-2024 рр. не була предметом державного регулювання у сфері трансфертного ціноутворення в Україні.

#### Судові позови

У ході звичайного ведення господарської діяльності Групи час від часу виступає стороною судових процесів та позовів. Керівництво вважає, що загальна сума зобов'язань, які можуть виникнути в результаті таких процесів та позовів, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан та фінансові результати Групи, а також не перевищить суму резерви, які вже створено у цій фінансовій звітності. Група ідентифікувала можливі податкові зобов'язання, які, виходячи з найкращої оцінки керівництва, не повинні нараховуватися, але можуть виникнути в результаті судових процесів. Такі умовні зобов'язання можуть реалізуватися та вимагати додаткових податкових платежів із боку Групи.

#### Оренда землі

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

Контрактні зобов'язання, пов'язані з придбанням основних засобів і нематеріальних активів. Станом на 31 грудня 2024 р. Група мала контрактні зобов'язання, пов'язані із придбанням основних засобів та нематеріальних активів на суму 3 754 тис. грн. грн (2023 р.: 2 860 тис. грн).

#### 32. Управління фінансовими ризиками

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

#### Валютний ризик

Оскільки Група здійснює операції як в українській гривні, так і в іноземній валюті, зокрема, в таких валютах як долар США, євро та російський рубль, для діяльності Групи властивим є валютний ризик у вигляді потенційних збитків від наявності відкритих позицій у іноземних валютах внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютний ризик обумовлено передусім наступними видами діяльності Групи: -експорт виробленої продукції до країн СНД, Європи та інших держав; -імпорт матеріалів та необоротних активів з інших країн; -залучення позикових коштів в іноземній валюті від вітчизняних банків. 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 36,574 Євро 39,558

Станом на 31 грудня 2024р. Долар США 42,039 Євро 43,9266

Середньорічний курс за 2024р. Долар США 40,152 Євро 43,450

Нижче представлено чутливість фінансового результату Підприємства до оподаткування за можливих змін обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

31.12.2024р.

Фінансові активи

Торгова ДЗ (Прим.11) UAH 159268 Євро 221062 USD 211686 Разом 592016

Попередні оплати та інша

Дебіторська заборгованість UAH 26197 Євро 22090 USD -- Разом 47287

Грошові кошти (прим.13) UAH 547 Євро - USD - Разом 547

Разом UAH 186012 Євро 242152 USD 211686 Разом 639850

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання за позикою (Прим.14) UAH - Євро- USD (4349144) Разом (4349144)

Зобов'язання за відсотками (Прим.18) UAH (1272) Євро - USD (628874) Разом (630146)

Торгова КЗ (Прим.15) UAH (576490) Євро (303029) USD (1633789) Разом (2513308)

Попередні оплати та інші КЗ (Прим.16) UAH (172571) Євро (9349) USD - Разом (181920)

Разом UAH (750333) Євро (312378) USD (6611807) Разом (7674518)

Чиста позиція UAH (564498) Євро (70226) USD (6400121) Разом (7034845)

31.12.2023

Фінансові активи

Торгова ДЗ (Прим.11) UAH 268554 Євро 28316 USD 44546 Разом 341416

Попередні оплати та інша

Дебіторська заборгованість UAH 28138 Євро 24909 USD -- Разом 53047

Грошові кошти (прим.13) UAH 15467 Євро 6467 USD 5001 Разом 26935

Разом UAH 312159 Євро 59692 USD 49547 Разом 421398

Фінансові зобов'язання

Зобов'язання за позикою (Прим.14) UAH - Євро- USD (4190516) Разом (4190516)

Зобов'язання за відсотками (Прим.18) UAH (1244) Євро - USD (834692) Разом (835936)

Торгова КЗ (Прим.15) UAH (411062) Євро (275741) USD (1476461) Разом (2174807)

Попередні оплати та інші КЗ (Прим.16) UAH (111894) Євро (11) USD - Разом (111905)

Разом UAH (524200) Євро (275752) USD (6501669) Разом (7301621)

Чиста позиція UAH (215275) Євро (216060) USD (6452122) Разом (6883457)

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 2024р.

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, % +10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (609224)

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, % +10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 8729

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, % -10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 609224

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, % -10,00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (8729)

За рік, що закінчився 31 грудня 2023р.

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, +10.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (620303)

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, +10.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат 11250.

Долар США/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, -10.00% Вплив на оподатковуваний прибуток 620303

Євро/гривня Збільшення(«+»)/зменшення(«-») валютного курсу, -10.00% Вплив на оподатковуваний фінансовий результат (11250).

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 2024р. Кредити банків Менш ніж 3 місяці 4904557, Від 3 до 12 місяців 74733, Від 1 до 6 років -, Усього 4979290. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги Менш ніж 3 місяці 2513308, Від 3 до 12 місяців -, Від 1 до 6 років -, Усього 2513308. Менш ніж 3 місяці 7417865, Від 3 до 12 місяців 74733, Від 1 до 6 років -, Усього 7492598.

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

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 7138440, Від 3 до 12 місяців 51276, Від 1 до 6 років -, Усього 7189716.

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик виникає у разі дефолту покупців або інших контрагентів Групи за їх зобов'язаннями. Кредитний ризик Групи пов'язаний передусім з дебіторською заборгованістю, що виникає в ході операційної діяльності, а також грошовими коштами у банках. Кредитний ризик Групи за грошовими коштами та їх еквівалентами пов'язаний з дефолтом банків по їх зобов'язанням та обмежений сумою грошових коштів та їх еквівалентів, розміщених на банківських рахунках. Керівництво Групи вважає, що банки, в яких розміщено грошові кошти Групи, мають мінімальну ймовірність невиконання зобов'язань, та здійснює постійний моніторинг фінансового стану цих банків. З метою управління кредитним ризиком за дебіторською заборгованістю в Групі використовується кредитна політика щодо покупців та здійснюється постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Більшість продажів Групи здійснюються споживачам, що мають прийнятну кредитну історію, або на основі попередньої оплати. Група не вимагає надання застави стосовно своїх фінансових активів.

#### Процентний ризик

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

#### Управління капіталом

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

#### Справедлива вартість фінансових інструментів

Станом на 31 грудня 2024 р. та 2023 р. балансова вартість фінансових інструментів Групи суттєво не відрізнялась від їх справедливої вартості. Справедлива вартість таких фінансових

інструментів як грошові кошти, поточна дебіторська та кредиторська заборгованість наближається до їх балансової вартості через те, що дані фінансові інструменти є короткостроковими. В свою чергу, справедлива вартість довгострокових кредитів банків не відрізняється суттєво від балансової вартості, оскільки ці інструменти обліковуються за ринковою ставкою.

### 33. Події після звітної дати

Керівництво постійно оцінює вплив війни та її потенційні наслідки на діяльність Групи, у тому числі щодо можливих суттєвих негативних наслідків війни на вартість основних засобів (Примітка 6), торговельної та іншої дебіторської заборгованості (Примітка 11) та боргові зобов'язання (Примітка 14). В Україні, Указом Президента від 24.02.2022р. №64/2022, введено воєнний стан на всій території країни, який востаннє був продовжений з 08 лютого 2025 року до 09 травня 2025 року строком на 90 днів. Станом на дату випуску цієї окремої фінансової звітності виробничі потужності Групи не зазнали пошкоджень внаслідок військового вторгнення. Оскільки станом на дату випуску цієї фінансової звітності воєнні дії тривають і мають непередбачуваний характер, а також існує невизначеність щодо термінів їх завершення, на даному етапі керівництво не може визначити розмір фінансового впливу від зазначених подій. Група продовжує здійснювати власну діяльність та планує і надалі забезпечувати безперебійне функціонування Групи в умовах воєнного стану в Україні. Інші істотні події, які вплинули або можуть вплинути на фінансовий стан, рух грошових коштів або результати діяльності Групи, що мали місце в період між звітною датою і датою підписання фінансової звітності Групи за 2024 рік, підготовленої відповідно до МСФЗ, відсутні.