

Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2023 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: виробництво машин і устаткування

Код виду економічної діяльності: 28.91

Територія: Київська

За КАТОТТГ: UA800000000000719633

Юридична адреса: вулиця Орджонікідзе, буд. 5, м. Краматорськ, Донецька область, 84305 вулиця Борисоглібська, буд. 15в, оф. 8, Подільський р-н, м. Київ, 04070

Код особи: 05763599

Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод» - найбільше машинобудівне підприємство України, що традиційно спеціалізується на проектуванні, виготовленні й комплектній поставці прокатного, металургійного, гірничо-рудного, шахтного, ковальсько-пресового, підйомно-транспортного, залізничного й гідротехнічного встаткування. Виробничо-технічна база «НКМЗ» забезпечує замкнутий цикл виробництва: від виплавки рідкого металу до відвантаження готового встаткування споживачам.

У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Наказом Президента України №64/2022 від 24.02.2022р. в Україні введено воєнний стан. Наказом по ПрАТ «НКМЗ» №64 від 28.02.2022р. діяльність підприємства з березня 2022р. була призупинена.

Згідно з наказом №37 від 29.09.2023р. «Про відновлення роботи цехів металургійного виробництва» з 01.10.2023р. відновлено роботу цехів металургійного виробництва.

Нинішній дуже складний нестабільний час не дозволяє давати точні прогнози на майбутнє. В сучасних умовах першорядним завданням, поставленим перед менеджерами підприємства, є забезпечення збереження кадрового потенціалу та напрацювання очікуваних запусків замовлень у виробництво.

Вироблено товарної продукції: 90,4 т прокатного встаткування, 0,1 т доменного й сталеплавильного встаткування, 405,4 т валкової продукції, 18,9 т енергетичного встаткування, 64,8 т спеціальної техніки, 34,1 т кооперованих поставок, 6,5 т збагачувального встаткування, 0,7 т редукторів, 0,6 т кранового встаткування, 505,5 т запасних частин для різного встаткування.

ПрАТ «НКМЗ» здійснював свою діяльність по видах продукції згідно з ЕДРПОУ за КВЕД-2010. Валовий дохід підприємства формувався від реалізації готової продукції всіх видів діяльності. На фінансовий результат господарської діяльності впливала реалізація дробарно-розмелюючого, шахтно-підйомного, прокатного, гірнично-рудного, ковальсько-пресового, металургійного встаткування.

За звітний 2023 рік обсяг реалізованої продукції становить 358,4 млн.грн., у т.ч. на експорт – 319,4 млн.грн. або 89,1%, обсяг товарної продукції – 211,3 млн.грн., у т.ч. на експорт – 147,1 млн.грн. або 69,6% загального обсягу.

ПрАТ «НКМЗ» працює в системі світової індустрії, тому підприємством приділяється значна увага експортної стратегії. В останні роки було продовжено поглиблення відносин із традиційними замовниками України, Казахстану, Узбекистану. У 2023 році основними сегментом ринка збуту продукції ПрАТ «НКМЗ» була країни Азії, Україна, а також країни Європи.

Охорона природи і раціональне використання природних ресурсів

Для поліпшення екологічної обстановки природоохоронна робота на підприємстві вважається важливою та завжди спрямована на зниження забруднення атмосферного повітря, охорону й раціональне використання водних ресурсів, зниження утворення відходів виробництва та їх безпечне зберігання для навколишнього природного середовища.

Для запобігання наслідків небезпечних для навколишнього середовища під час бойових дій на території Донецької області на підприємстві постійно знаходиться черговий персонал.

Чисельність персоналу

У звітному році фактична облікова чисельність на 01.01.2024р. зменшилася на 1041 осіб і склала 6485 осіб.

Чисельність верстатників основного виробництва на 01.01.2024р. зменшилася на 73 особи і склала 745 осіб у порівнянні з чисельністю на 01.01.2023р.

2023 року в ПрАТ «НКМЗ» прийнято 8 працівників, 50% прийнятих мають вищу освіту.

2023 року звільнено 865 працівників підприємства, у тому числі 49,4% звільнено на пенсію. Частка звільнень з причин плинності кадрів (до середньооблікової чисельності персоналу) склала 3,7%.

Навчання кадрів підприємства

З метою забезпечення відновлення виробництва ПрАТ «НКМЗ» у 2023 році система навчання і адаптації персоналу забезпечувала професійну підготовку персоналу заводу.

Відповідно до вимог ст. 18 Закону України «Про охорону праці» і «Типового положення про порядок проведення навчання і перевірку знань з питань охорони праці» персонал підприємства проходить обов'язкове навчання і перевірку знань законодавчих і нормативно-правових актів з охорони праці.

У звітному періоді пройшли навчання і перевірку знань із загальних питань охорони праці, та нормативно-правових актів з охорони праці 306 керівника і спеціаліста. Також проведено навчання та перевірку знань з нормативно-правових актів охорони праці, дотримання яких входить до їх функціональних обов'язків, за основними та додатковими професіями для 892 робітників.

Соціальна спрямованість

Стратегія розвитку ПрАТ «НКМЗ» спрямована не тільки на підвищення виробничого потенціалу, але й на всебічний соціальний захист персоналу заводу, його культурний розвиток, оздоровлення. Кадровий потенціал компанії - найважливіший стратегічний чинник, що визначає її успіх.

З огляду на ситуацію, що склалася та бойові дії, що тривають на території Донецької області, з частиною працівників ПрАТ «НКМЗ» призупинено трудові відносини відповідно до чинного трудового законодавства України.

У виняткових випадках у 2023 р. здійснювалось залучення персоналу до охорони матеріальних цінностей, контролю функціонування критичної інфраструктури та інших робіт. У зв'язку з цим, виплати на оплату праці були мінімізовані.

Стало традицією надання матеріальної допомоги колишнім працівникам заводу - пенсіонерам НКМЗ. Кожного місяця близько 8 тис. пенсіонерів ПрАТ НКМЗ, що мають відповідний стаж роботи на підприємстві (жінки - 20 років, чоловіки - 25 років і більше), отримують персональну надбавку до пенсії в розмірі 200 і 500 грн. Сума виплат в 2023 році склала 18 млн. 213 тис. грн.

Відділом кадрів організовано оформлення документів для надання допомоги на поховання померлих працівників і пенсіонерів нашого підприємства, яка в 2023 році склала 588 тис. грн.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Надана фінансова звітність ПрАТ «НКМЗ» за рік, що закінчився 31.12.2023 року, підготовлена згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. за №996-XIV, та відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), враховуючи усі прийняті і діючі на 31.12.2023 року МСФЗ та інтерпретації Комітету з Міжнародних стандартів фінансової звітності, й повністю їм відповідає.

Фінансова звітність, містить повний комплект фінансової звітності та примітки до фінансової звітності.

Складання фінансових звітів здійснювалося з дотриманням, зокрема таких основних принципів як:

- **безперервність діяльності**, як основи для обліку під час підготовки фінансової звітності. У зв'язку з військовою агресією Російської Федерації Указом Президента України від 24.02.2022р. №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» було введено воєнний стан, який потім було продовжено відповідними Указами Президента України. Враховуючи складну ситуацію, керівництвом акціонерного товариства було прийнято рішення про тимчасове припинення роботи підприємства з 28.02.2022р., а металургійних цехів після завершення безперервних металургійних циклів для недопущення забракування частково виготовленої продукції. Згідно з наказом №37 від 29.09.2023р. з 01.10.2023р. відновлено роботу цехів металургійного виробництва. Після закінчення воєнного стану та ймовірних бойових дій в регіоні планується повністю відновити роботу підприємства. Тобто товариство має намір продовжувати свою діяльність в майбутньому і не планує припиняти діяльність, ліквідуватися, або шукати захист від кредиторів відповідно до законів або нормативних актів;
- **нарахування**, у відповідності з яким доходи і витрати відображалися в обліку і звітності у момент їх виникнення незалежно від часу надходження і сплати грошей (за винятком звіту про рух грошових коштів); відповідності доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів, суттєвості (або матеріальності), обачності, уникаючи заниження оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

ПрАТ «НКМЗ», згідно зі статтею 12 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» вперше застосувало МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2012 року, тому датою переходу на МСФЗ вважається 1 січня 2011 року.

Повнота відображення господарських операцій, достовірність даних бухгалтерського обліку, формування облікових регістрів як у розрізі груп аналогічних господарських операцій, груп основних засобів або запасів, так і в розрізі кожної одиниці обліку активів і зобов'язань, забезпечується завдяки технології автоматизованої обробки даних.

На підприємстві безперервно удосконалюється процес автоматизованого ведення бухгалтерського обліку та формування звітності. Впровадження прогресивного програмного забезпечення, комп'ютерної техніки дозволяє вести облік основних засобів, матеріальних запасів, незавершеного виробництва і заробітної плати у розрізі кожної одиниці обліку.

Перед складанням річної фінансової звітності, не пізніше строків, передбачених «Положенням про проведення інвентаризації активів і зобов'язань», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879, на

ПрАТ «НКМЗ», відповідно наказу по підприємству від 23.10.2023р. №38 та враховуючи Укази Президента України про запровадження та продовження військового стану в Україні та наказ генерального директора від 28.02.2022р. №64 «Про припинення діяльності» була проведена інвентаризація:

- розрахунків з дебіторами і кредиторами, готової продукції в дорозі, активів, що числяться на обліку на позабалансових рахунках (гарантії отримані та видані) станом на 01.12.2023 року у віддаленому режимі з оформленням підсумкових документів в електронному вигляді із використанням внутрішньозаводських електронних підписів;
- грошових коштів, грошових документів та цінностей, фінансових інвестицій станом на 31.12.2023 року у віддаленому режимі з оформленням підсумкових документів в електронному вигляді із використанням внутрішньозаводських електронних підписів;
- резерву сумнівних боргів, забезпечень матеріального заохочення станом на 31.12.2023 року у віддаленому режимі з оформленням підсумкових документів в електронному вигляді із використанням внутрішньозаводських електронних підписів.

У зв'язку з відновленням роботи цехів металургійного виробництва на підставі наказу від 29.09.2023р. №37 «Про відновлення роботи цехів металургійного виробництва» у СПЦ, КПЦ, ФЛЦ та модельному цеху була проведена інвентаризація:

- виробничих запасів, готової продукції, незавершеного виробництва, основних засобів та нематеріальних активів станом на 01.11.2023р;
- малоцінних та швидкозношуваних активів в експлуатації станом на 01.12.2023р.;
- дорогоцінних металів, каміння та виробів з них, дорогоцінних металів у вигляді брухту та відходів, дорогоцінних металів та каміння, що знаходяться в обладнанні, приладах та інших покупних виробах станом на 01.01.2024р.

Інвентаризація всіх інших активів та зобов'язань підприємства буде проведена відповідно до термінів, визначених після поновлення діяльності підприємства, забезпечення безпечного доступу до всіх об'єктів та фактичної присутності необхідних спеціалістів на підприємстві.

Функціональна валюта. Функціональною валютою підприємства є національна валюта України – гривня (UAH).

Валюта подання фінансової звітності. Дана звітність представлена в національній валюті України - гривні (UAH).

3. ОПИС ОБРАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Положення облікової політики, які описані нижче, застосовувалися послідовно у всіх звітних періодах, представлених у цій фінансовій звітності.

Основні засоби. До основних засобів товариства відносяться активи, термін корисного використання яких більше одного року або операційного циклу і вартість яких становить понад 20 000 грн.

Основні засоби обліковуються за такими групами:

- група 1 - земельні ділянки;
- група 3 - будівлі, споруди, передавальні пристрої;
- група 4 - машини та обладнання, в т.ч. група обчислювальної техніки і зв'язку;
- група 5 - транспортні засоби;
- група 6 - інструменти, пристосування, інвентар (меблі);
- група 9 - інші основні засоби.

Об'єкт основних засобів вважається активом (для зарахування на баланс) тоді, коли такий об'єкт введений в експлуатацію (доставлений у потрібне місце і приведений у стан, що забезпечує його функціонування згідно з намірами керівництва підприємства).

До об'єктів основних засобів застосовується модель переоцінки вартості.

Рішенням інвентаризаційної комісії підприємства щорічно визначається ступінь втрати корисності об'єктів основних засобів за групами.

При визначенні заводською комісією невідповідності балансової вартості об'єктів основних засобів справедливій вартості більш ніж на 10%, переоцінюється вся група об'єктів основних засобів.

При вибутті раніше переоцінених об'єктів основних засобів, дооцінка об'єктів основних засобів, яка входить до складу власного капіталу, на дату припинення визнання таких об'єктів активами, відображається у фінансовій звітності у складі нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу в дооцінках.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів прирівнюється до нуля, при цьому об'єкт основних засобів амортизується протягом строку його корисного використання.

Амортизація основних засобів. Нарахування амортизації для груп «Машини та обладнання» і «Транспортні засоби» здійснюється із застосуванням методу прискореного зменшення залишкової вартості, а для всіх інших груп основних засобів - із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації об'єктів основних засобів з визначенням витрат у сумі нарахованої амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів введено в експлуатацію.

Нарахування амортизації (зносу) на об'єкти, передані в операційну оренду, здійснювати із застосуванням методу, визначеного для даних об'єктів (прямолінійного або прискореного зменшення залишкової вартості).

Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, у тому числі пов'язаного з продажем, ліквідацією.

Нематеріальні активи.

У витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу включаються:

- ціна його придбання, включаючи ввізні мита і невідшкодовані податки на придбання;
- витрати, які можна прямо віднести до підготовки даного активу для використання за призначенням.

До нематеріальних активів застосовується модель обліку за фактичними витратами.

Витрати, пов'язані з науково-технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати звітного періоду по мірі їх виконання.

Ліквідаційна вартість нематеріального активу прирівнюється до нуля.

Заводською комісією щорічно визначається ступінь втрати корисності об'єктів нематеріальних активів за групами.

Амортизація нематеріальних активів. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу нарахування амортизації, протягом строку їх корисного використання.

Витрати на придбання, розробку, зміст, поліпшення нематеріальних активів з метою визнання та оцінки об'єкта нематеріальних активів відображаються по групам:

- група 1 - права користування природними ресурсами;
- група 2 - права користування майном;
- група 3 - права на комерційні позначення;
- група 4 - права на об'єкти промислової власності;
- група 5 - авторське право та суміжні з ним права;
- група 6 - інші нематеріальні активи.

Придбані на термін більше одного року ліцензії визнаються нематеріальними активами.

Інвестиційна нерухомість. Інвестиційною нерухомістю підприємства визнаються земельні ділянки (на праві власності) або будови (будівлі, споруди), утримувані з метою отримання орендних платежів або збільшення капіталу відповідно до МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

До об'єктів інвестиційної нерухомості застосовується модель обліку за фактичними витратами.

В собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включаються ціна її придбання і будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням.

Облік інвестиційної нерухомості ведеться за такими групами:

- група 01 - інвестиційна нерухомість-земельні ділянки;
- група 02 - інвестиційна нерухомість-будинки і споруди.

Основним критерієм для розподілу інвестиційної та операційної нерухомості у випадку, якщо один і той же об'єкт основних засобів використовується як

інвестиційна, так і операційна нерухомість (при неможливості поділу об'єкта на частини) визначається площа об'єкту. Об'єкт визнається інвестиційною нерухомістю, якщо в оперативну оренду передано більше 50 % його площі.

Суми прямих витрат на утримання об'єктів інвестиційної нерухомості відображаються у складі собівартості послуг з оренди та враховуються на субрахунку 903 «Собівартість реалізованих робіт і послуг».

Запаси. Одиницею обліку запасів на підприємстві є кожне найменування цінностей (номенклатурний номер, замовлення, товарний акт).

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, визначається за собівартістю запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- сум, що сплачуються відповідно до договору постачальнику, за вирахуванням непрямих податків, з урахуванням знижок;
- суми ввізного мита, розрахованої за групою товарів, згідно з митною декларацією;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- витрати на переробку запасів (матеріальні витрати, витрати на оплату праці та накладні витрати) та інші прямі витрати, які здійснюються з метою доставки запасів до місця їх розташування і доведення до поточного стану, за винятком курсових різниць, торгових знижок, інших знижок та інших подібних статей.

Транспортно-заготівельні витрати, відображені в рахунках постачальників, а також що виникають на підприємстві, інші витрати (у тому числі зміни сум мита і зборів, нараховані митними органами при оформленні тимчасової і остаточної митної декларації, при отриманні висновку митних органів про повернення коштів і т.д.), безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях, накопичуються на субрахунку «Транспортно-заготівельні витрати».

При вибутті запасів (використання, реалізація) з рахунків «Виробничі запаси», «МБА на складі» (покупні ТМЦ) транспортно-заготівельні витрати враховуються при оцінці таких запасів шляхом розподілу між сумою залишків запасів на кінець звітного періоду та сумою запасів, що вибули за звітний період.

Під час вибуття запасів на виробництво, продаж та іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

Нестача запасів у межах норм природнього збитку, утворена в цехах підприємства, відноситься до складу загальновиробничих витрат цехів. Нестача запасів у межах норм природнього збитку, утворена на заводських складах, і нестача понад норми природнього збитку всіх підрозділів відноситься на інші витрати операційної діяльності.

Малоцінні та швидкозношувані активи. До складу малоцінних і швидкозношуваних активів підприємства відносяться активи строк корисного використання, яких не більше одного року (операційного циклу) або вартістю до 20 000 грн.

Одиницею обліку малоцінних і швидкозношуваних активів є об'єкт. Вартість малоцінних та швидкозношуваних активів списується з рахунків запасів і включається до складу витрат при передачі в експлуатацію. При цьому на підприємстві забезпечується кількісний облік таких активів в розрізі матеріально-відповідальних осіб.

Визнання виручки. Дохід від реалізації готової продукції визнається за датою передачі повного контролю над активом покупцю (переходу права власності), зазначеної в первинних документах відповідно до умов контракту. До моменту переходу права власності до покупця, відвантажена продукція враховується на рахунку 2611 «Готова продукція в дорозі».

Дохід від реалізації робіт і послуг визнається за датою оформлення акту прийому-передачі виконаних робіт (наданих послуг).

Собівартість, визнання витрат. Планування та облік витрат підприємства здійснюється відповідно до затверджених статтями витрат на підприємстві із застосуванням такої класифікації:

- загальновиробничі витрати цехів;
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- витрати на збут представництва в Республіці Казахстан;
- фінансові витрати;
- інші витрати.

На підприємстві використовується позамовний метод обліку в розрізі виробничих цехів-дільниць за статтями калькуляції та елементам витрат. У виробничу собівартість продукції включаються:

- прямі витрати (вартість сировини і матеріалів (за вирахуванням зворотних відходів), витрати на оплату праці);
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати цехів (змінні та постійні розподілені).

До складу інших прямих витрат включаються всі інші виробничі витрати, які можуть бути віднесені на конкретний об'єкт, у тому числі, пов'язані з переробкою металовідходів, єдиний соціальний внесок.

Загальновиробничі витрати по підрозділах основного виробництва розподіляються наступним чином: змінні загальновиробничі витрати включаються у виробничу собівартість у повному обсязі, розподілені постійні загальновиробничі витрати включаються у виробничу собівартість у розмірі, визначеному процентним вираженням фактичного обсягу від нормальної потужності виробничого устаткування кожного цеху.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції звітного періоду.

Всі витрати, віднесені до складу загальновиробничих витрат цеху, безпосередньо пов'язані з конкретною виробничою дільницею, відносяться прямо на собівартість цієї дільниці.

Для витрат у складі загальновиробничих витрат, які неможливо віднести на конкретну виробничу дільницю, встановлюється метод розподілу витрат між дільницями пропорційно сумі основної заробітної плати основних виробничих робочих дільниці.

Для розподілу загальновиробничих витрат цехів встановлюється метод - для виробничої собівартості пропорційно сумі основної заробітної плати основних виробничих робочих.

Собівартість замовлень капітальних ремонтів, замовлень на технічне переоснащення та реконструкцію, всіх замовлень поточних ремонтів, здійснюваних з відкриттям окремих внутрішньозаводських замовлень, а також суму витрат, віднесену на витрати на технологічні потреби, статті загальновиробничих витрат, адміністративних витрат виробництв і адміністративних витрат функціональних відділів, витрат на збут зменшувати на вартість утворених в процесі виробничо-господарської діяльності підрозділів, матеріалів (запасних частин), придатних для подальшого використання і оприбуткованих у складі запасів за ціною можливого використання.

Витрати, які формують собівартість реалізованих товарів, виконаних робіт, наданих послуг, вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнані доходи від реалізації таких товарів, виконаних робіт, наданих послуг.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Фінансові витрати (витрати на проценти за користування кредитами банків та відсотки за іншими договорами кредитування) визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були нараховані.

Винагорода працівників. МСБО 19 «Виплати працівникам» застосовується по відношенню до всіх видів винагород працівникам. Поточні та інші винагороди працівникам підприємства проводяться відповідно до укладеного колективного договору, положень про оплату праці працівників, затвердженого штатного розкладу підприємства, встановлених тарифних ставок, посадових окладів, використовуючи дані табельного обліку робочого часу.

У фонд оплати праці у складі інших заохочувальних та компенсаційних виплат включаються виплати працівникам премії (бонусу) за спеціальною системою, розробленою на підприємстві і не передбаченої актами чинного законодавства.

Допомога з тимчасової непрацездатності промислово-виробничого персоналу за рахунок засобів підприємства відносяться на відповідні рахунки витрат (з урахуванням усіх сум ЄСВ, оплачуваних підприємством за повний період тимчасової непрацездатності працівників) - 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративних витрати», 93 «Витрати на збут».

Оплата праці працівникам Представництва в Республіці Казахстан, нарахування податків та внесків, здійснюється згідно з законодавством Республіки Казахстан.

Забезпечення майбутніх витрат і платежів.

По майбутнім витратам і платежам:

- винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і єдиного соціального внеску;

- винагороди за підсумками роботи підприємства премії (бонус) по спеціальній системі, розробленій на підприємстві та єдиного соціального внеску.

забезпечення виплат не створюються у зв'язку з тим, що сума планових показників відповідних виплат дорівнює 0 грн.

Сума забезпечень по відпустках працівників визнається не суттєвою, резерв не створюється.

Дебіторська заборгованість. Торгова дебіторська заборгованість визнається фінансовим активом у звіті про фінансовий стан в момент переходу права власності відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з покупцями».

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів (очікуваного кредитного збитку).

Розмір суми резерву сумнівних боргів (очікуваного кредитного збитку) визначається в звіті про прибутки та збитки за підсумками звітного року первісного визнання фінансового активу.

Знецінення фінансових активів визнається у сумі очікуваного кредитного збитку, із застосуванням коефіцієнтів збитку до відповідних груп дебіторської заборгованості, розрахованих на початок звітного року. Групи дебіторської заборгованості розглядаються за географічними сегментами Україна, Росія та Білорусь, інші країни ближнього та далекого зарубіжжя та формуються за строками непогашення від дати виникнення на кожну звітну дату. Коефіцієнт збитку визначається шляхом ділення загальної суми кредитних збитків (залишок дебіторської заборгованості, непогашений за аналізований період) на суму продажів, що досягла відповідної групи періоду погашення.

При розрахунку очікуваного кредитного збитку застосовуються коефіцієнти кредитних збитків з урахуванням економічних прогнозів і даних про кредитні збитки минулих періодів.

При досягненні кредитного ризику до 100%, торгова дебіторська заборгованість списується за рахунок резерву сумнівних боргів.

Списання безнадійної дебіторської заборгованості відображається у межах створеного резерву. У разі якщо сума нарахованого резерву недостатня різниця списується на витрати звітного періоду.

Якщо сума знову створюваного резерву більша за суму розрахованого раніше резерву сумнівних боргів, різниця відноситься на рахунок «Сумнівні та

безнадійні борги», якщо менша, ніж сума залишку резерву, нарахованого в попередньому звітному періоді, різниця включається до складу доходів.

Попередньо сплачені підприємством суми за передплату періодичних видань, а також інші витрати, що стосуються наступних звітних періодів (ліцензії, придбані на термін менше одного року) відображаються на рахунках дебіторської заборгованості і списуються на витрати рівними частинами на період придбання.

Граничний рівень суттєвості при списанні дебіторської та кредиторської заборгованості встановлюється в розмірі до 100 грн.

Фінансова звітність. Критерій суттєвості окремих видів доходів і витрат з метою виправлення помилок минулих періодів шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку, встановлюється в розмірі що дорівнює або перевищує 2% чистого прибутку підприємства за попередній звітний рік.

Звіт про рух грошових коштів, складається за прямим методом, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень грошових коштів або валових виплат грошових коштів.

У Звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід) відображаються доходи і витрати на нетто - основі за операціями з:

- вибуття основних засобів при їх продажу;
- вибуття операційних активів при їх продажу;
- позитивних і негативних курсових різниць;
- продажу валюти.

Витрати у звіті про фінансові результати класифікуються за методом «функції витрат» (собівартість продаж, витрати на збут, адміністративні витрати, інші витрати), у примітках до фінансової звітності розкривається інформація понесених витрат за методом «характер витрат» (матеріальні витрати, витрати з оплати праці, відрахування на соціальні заходи, амортизація, інші операційні витрати).

Податок на прибуток. Витрати з податку на прибуток за звітний період (рік) визначаються як сума поточного податку на прибуток і відкладеного податку.

Поточний податок на прибуток розраховується як добуток суми оподаткованого прибутку і ставки податку на прибуток, затвердженої податковим законодавством на звітну дату.

Відкладений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань, відображених у фінансовій звітності та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподаткованого прибутку.

Балансова вартість відстрочених податкових активів і відкладених податкових зобов'язань переглядається на кінець звітного періоду при складанні річної фінансової звітності та відображається в балансі згорнуто.

Облік фінансових інвестицій. Інвестиції в асоційовані підприємства враховуються за методом участі в капіталі.

Інвестиції при первісному визнанні оцінюються за фактичною вартістю і враховуються на балансовому рахунку 141 «Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі».

При складанні річної фінансової звітності вартість інвестицій збільшується (зменшується) на визнану частку ПрАТ «НКМЗ» в збільшенні (зменшенні) власного капіталу асоційованого підприємства.

Частка інвестора в прибутку чи збитку визнається у складі прибутку або збитку асоційованого підприємства.

Балансова вартість інвестицій зменшується на суму коштів, отриманих від об'єкта інвестицій в результаті розподілу прибутку (дивідендів).

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО УТОЧНЕНИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ, А ТАКОЖ ЗМІН В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ.

У 2023 році для цілей ведення бухгалтерського обліку на ПрАТ «НКМЗ» застосовувалися діючі стандарти і їх інтерпретації зі змінами та доповненнями, які вступили в силу на 1 січня 2023 і що мають відношення до діяльності підприємства. Не всі перераховані нижче зміни в стандартах зробили свій вплив на представлену фінансову звітність за період, що закінчується 31 грудня 2023 року. Зміни, застосовані в даній звітності розкриті у відповідних розділах.

Для складання фінансової звітності за МСФЗ застосовувалися всі міжнародні стандарти та роз'яснення до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України. Щорічно стандарти удосконалюються Радою МСФЗ, зокрема, під актуалізацію у 2023 році потрапили:

- МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСФЗ (IFRS) 2 «Здійснення суджень про суттєвість»;
- МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок»;
- МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування».

Основні зміни у перекладі вищезазначених документів:

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 «Подання фінансової звітності» та Міжнародний стандарт фінансової звітності 2 «Здійснення суджень про суттєвість»

Виправлення торкнулися розкриття поняття «істотних» облікових політик. Замінили вимогу про розкриття суттєвої інформації про облікову політику та роз'яснили, яким чином підприємства мають застосовувати концепцію «суттєвості» у процесі прийняття рішень щодо розкриття облікових політик.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 8 «Облікові політики, зміни в бухгалтерських оцінках та помилки» – «Визначення облікових оцінок»

Поправки уточнюють різницю між змінами облікових політик та облікових оцінок, а також визначають облікові оцінки як грошові суми у фінансових звітах щодо яких є невизначеність в оцінці. Різниця важлива, оскільки зміни в обліковій політиці зазвичай передбачають ретроспективне перерахування, а зміни в облікових оцінках застосовуються перспективно. Також поправки до МСФЗ 8 описують взаємозв'язок між обліковою політикою та оцінками, зазначаючи, що підприємство визначає облікову оцінку для досягнення встановленої мети.

Міжнародний стандарт фінансової звітності «Договори страхування».

1 січня набрав чинності новий МСФЗ 17 «Договори страхування» на заміну МСФЗ 4. Новий стандарт спрямований на підвищення прозорості в обліку страхових контрактів. Він встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації щодо страхових договорів. Цю інформацію використовують користувачі фінансової звітності для оцінки впливу таких договорів на фінансове становище, результати та грошові потоки компанії. Перехід на МСФЗ 17 відбувається ретроспективно. Компанії повинні застосовувати новий МСФЗ 17 до власних випущених договорів страхування, включаючи контракти перестрахування. А також до утримуваних договорів перестрахування та випущених інвестиційних контрактів з умовами дискреційної участі.

5. ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ

ПрАТ «НКМЗ» здійснює свою діяльність у межах звітного операційного сегменту «Виробництво машин та обладнання».

Операційний сегмент є агрегованим сегментом на основі подібності економічних особливостей виробничих підрозділів підприємства.

До звітного операційного сегменту відносяться результати діяльності основних цехів, що входять до складу виробництв, зайнятих виготовленням основних видів продукції, яка реалізовується зовнішнім покупцем:

- 1) металургійне виробництво;
- 2) виробництво валків і енергетичного устаткування;
- 3) виробництво прокатного обладнання;
- 4) виробництво гірничо-рудного і ковальсько-пресового обладнання;
- 5) виробництво металургійного і шахтно-прохідницького обладнання;
- 6) виробництво металоконструкцій.

Підприємство не здійснює продаж від одного підрозділу іншому, не застосовує внутрішньо-фірмове ціноутворення. Передача виготовленої продукції звітного сегменту для споживання всередині підприємства підрозділами, які не входять до звітного сегменту, розраховується в оцінці фактичних витрат на

виробництво цієї продукції і послуг. Операції, здійснені всередині сегменту при складанні сегментної звітності, були виключені.

Стосовно звітного сегменту і по кожному підрозділу, який не входить до звітного сегменту, підприємство має окрему фінансову інформацію. Результати діяльності звітного операційного сегменту регулярно підлягають аналізу керівництвом підприємства з метою ухвалення рішень про виділення ресурсів і оцінки ефективності його діяльності.

У звітному операційному сегменті виготовляються такі види обладнання: прокатне, гірничо-транспортне, кранове, млини, екскаватори, комбайни прохідницькі, шахтно-підйомні машини, вали гарячого і холодного прокату, а також виготовляються запчастини до дробильно-розмольного і ковальсько-пресового устаткування, запчастини до металургійного устаткування та екскаваторів.

До звітного операційного сегменту не входять допоміжні цехи, відділ будівельних робіт, функціональні відділи і служби, підрозділи складського господарства.

Попри те, що невідокремлені структурні підрозділи надають схожі за характером послуги і мають однакові економічні характеристики, їх економічні показники нижчі граничних значень, потрібних для виділення звітного сегменту.

Результати діяльності підрозділів, які не увійшли до основного операційного сегменту відображені у звіті як інша діяльність.

В цілому по підприємству розкривається інформація про виручку від діяльності в основних географічних регіонах. Сума виручки за окремою країною розкривається, якщо доходи, які припадають на окрему країну є істотними, – більше 10 відсотків загального обсягу реалізації. Інформація про доходи від зовнішніх клієнтів за кожним видом продукції та послуг або групи подібних продуктів та послуг розкривається, якщо обсяги реалізації такої продукції є істотними. Також розкривається інформація про основних клієнтів, якщо доходи від операцій з одним зовнішнім клієнтом складають 10 або більше відсотків від доходів підприємства.

Керівництво підприємства оцінює результати діяльності, активи, зобов'язання операційного сегменту на основі бухгалтерської звітності, підготовленої відповідно до Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

При розкритті інформації за сегментами за 2023 рік підприємство керувалося МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

У таблиці № 1 представлені фінансові результати звітного сегменту

Таблиця №1 (тис. грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) зовнішнім покупцям	358 414	1 434 432
Передача підрозділами звітнього сегменту обладнання для капітальних інвестицій	-	-
Валовий прибуток (збиток)	111 284	180 188
Інші прибутки та збитки звітнього сегменту	86 062	114 855
Адміністративні витрати виробництв, що входять до звітнього сегменту	(11 462)	(43 714)
Витрати на збут	(42)	(3 837)
Фінансовий результат діяльності звітнього сегменту до оподаткування	71 548	245 289
Податок на прибуток звітнього сегменту	114 294	2 203
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	185 842	247 492

Прибуток сегменту є прибутком, отриманим у сегменті без розподілу адміністративних витрат головного офісу, заробітної плати провідного управлінського персоналу.

У таблиці № 2 наведені дані про введення в експлуатацію основних засобів звітнього сегменту і витрат на амортизацію основних засобів за звітний період. Амортизація необоротних активів звітних сегментів є складовою собівартості продукції, що виготовляється.

Таблиця №2 (тис. грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів, звітний сегмент	1	1 513
з них: верстатного устаткування	1	443
нематеріальних активів	-	21
Амортизація необоротних активів, звітний сегмент	170 734	204 582

У таблицях № 3 та 4 представлені активи і зобов'язання звітнього сегменту

Таблиця №3 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Активи за звітним сегментом, всього,	4 606 186	5 656 878
з них: необоротні активи	1 322 338	1 523 777
запаси	1 847 292	1 861 206
дебіторська заборгованість	339 066	1 064 734
<i>в т.ч. за товари, роботи, послуги</i>	294 864	1 014 930
поточні фінансові інвестиції	1 097 490	1 207 161

Таблиця №4 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом, всього,	517 084	841 018
з них: заборгованість за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами, інші поточні зобов'язання	506 488	840 210
заборгованість з оплати праці	9 161	808
заборгованість за розрахунками зі страхування	1 435	-

У таблиці № 5 наведено узгодження фінансового результату діяльності звітнього сегменту з фінансовим результатом підприємства за Звітом про фінансові результати.

Таблиця №5 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	185 842	247 492
Прибутки і збитки від основної діяльності підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту	(685)	638
Інші прибутки та збитки підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту	(920 593)	(332 232)
Адміністративні витрати, що не відносяться до звітнього сегменту	(76 669)	(60 404)
Витрати на збут, що не відносяться до звітнього сегменту	(44 827)	(40 547)
Чистий фінансовий результат (Форма №2 стр.2350/2355):	(856 932)	(185 054)

У таблицях № 6 та № 7 наведено узгодження активів і зобов'язань звітнього сегменту та активів і зобов'язань у Звіті про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року і на 31 грудня 2022 року.

Таблиця №6 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Активи за звітним сегментом	4 606 186	5 656 878
Активи підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту, всього	1 368 128	1 571 099
з них: необоротні активи,	763 953	647 171
<i>в т.ч. відстрочені податкові активи</i>	<i>117 106</i>	<i>2 813</i>
запаси	396 826	393 670
дебіторська заборгованість,	177 801	163 414
грошові кошти та їх еквіваленти	29 548	366 844
Необоротні активи, та групи вибуття	-	-
Усього активів підприємства у звіті про фінансовий стан	5 974 314	7 227 977

Таблиця №7 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом	517 084	841 018
Поточні зобов'язання підрозділів, що не відносяться до звітнього	45 904	118 701

сегменту, всього		
з них: за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами	34 872	116 611
інші поточні зобов'язання	2 969	1 800
з оплати праці	6 907	290
розрахунки зі страхуванням	1 156	-
Усього зобов'язань підприємства у звіті про фінансовий стан	562 988	959 719

Діяльність у межах звітнього сегменту забезпечує здійснення господарських операцій за основними видами діяльності.

Разом з виділеними операційними сегментами для потреб управління накопичується інформація по реалізації продукції за географічними регіонами.

У таблиці № 8 наведена інформація про діяльність підприємства в основних географічних регіонах, виручка – на основі місця розташування вантажоодержувача, а необоротні активи – на основі місця знаходження підприємства.

Таблиця №8 (тис.грн.)

Найменування показника	Виручка від реалізації замовникам		Необоротні активи в країні реєстрації і інших зарубіжних країнах	
	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5
Разом виручка від зовнішніх покупців,	358 414	1 435 384		
з них: Україна	39 014	431 596	1 681 486	1 879 254
Експорт, у т.ч.	319 400	1 003 788	-	-
<i>Російська Федерація</i>	-	341 656	-	-
<i>Республіка Узбекистан</i>	28 938	-	-	-
<i>Індія</i>	18 180	-	-	-
<i>Республіка Казахстан</i>	223 711	163 734	-	-
<i>Ін. країни</i>	48 571	498 398	-	-

У таблиці № 9 відображена виручка за видами продукції та послуг.

Таблиця №9 (тис.грн.)

Найменування номенклатури	2023		2022	
	Вага(т)	Сума	Вага(т)	Сума
1	2	3	4	5
Виручка за видами продукції та послуг всього,	1 662,9	358 414	10 490,9	1 435 384
у т.ч.:				
Доменне та сталеплавильне, металургійне обладнання та запасні частини	11,2	1 668	223,1	32 566
Прокатне устаткування та частини до нього	144,1	54 343	1 097,8	219 913
Вали прокатні	190,9	31 646	3 841,7	353 239
Гідротехнічне та енергетичне обладнання	-	-	583,9	85 890
Ковальсько-пресове обладнання	12,3	2 998	94,0	12 316
Кранове обладнання	0,6	593	12,4	3 135

Екскаватори та частини до екскаваторів	164,8	33 688	194,3	34 747
Гірничо-транспортне обладнання	-	-	188,4	98 657
Шахтно-підйомне обладнання та частини до гірничо-шахтного обладнання	203,2	77 800	397,0	63 310
Прохідницькі комбайни	-	-	-	-
Запасні частини шахтно-прохідницького обладнання	-	-	30,7	13 339
Млини, дробарки та частини дробильно-розмелювального обладнання	788,6	124 801	2 995,6	427 581
Виробництво редукторів	0,7	976	15,7	7 221
Збагачувальне устаткування	6,5	1 250	183,6	18 010
Поковки та сталіне литво	75,2	16 756	586,6	55 059
Інше, у т.ч.	64,8	11 895	46,1	10 401
послуги інжинірингу (проектна, кошторисна документація, шеф - монтаж авторський нагляд)		535		-
покупне обладнання		-		-

6. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ БАЛАНСУ

(Звіт про фінансовий стан)

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2023 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають нематеріальні активи залишковою вартістю 2 884 тис. грн.

Група нематеріальних активів є групою активів, подібних за характером і використанням в діяльності підприємства:

Таблиця №10 (тис.грн.)

Найменування показника	Права користування природними ресурсами	Авторське право та суміжні з ним права	Інші нематеріальні активи	Всього
1	2	3	4	5
Первісна вартість на 01.01.2023 р.	263		9 567	9 830
Знос	242		5 735	5 977
Залишкова вартість на 01.01.2023р. (рядок 1000)	21		3 832	3 853
Надійшло за рік (первісна вартість)				
Вибуло за рік (первісна вартість)				
Вибуло за рік (знос)				
Нараховано амортизації за рік	15		954	969
Первісна вартість на 31.12.2023 р.	263		9 567	9 830
Знос	257		6 689	6 946
Залишкова вартість на 31.12.2023 р. (рядок 1000)	6		2 878	2 884

Вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 31.12.2023р. дорівнює 1 784,6 тис. грн.

Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів наступні:

права користування природними ресурсами

3 р.

інші нематеріальні активи

від 1 до 8 р.

Нематеріальні активи амортизуються протягом зазначеного терміну експлуатації. Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації амортизуються не більше 10 років.

Розкриття витрат на дослідження і розробки

Витрати підприємства, пов'язані з науково - технічним забезпеченням господарської діяльності, списуються на витрати звітного періоду по мірі їх виконання.

Витрат на дослідження і розробки у 2023 році не було. (загальна сума витрат на дослідження і розробки за 2022 рік склала 1 607,5 тис. грн.).

6.2. Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції є витратами на придбання або виготовлення власними силами підприємства необоротних активів.

З початком повномасштабної військової агресії були припинені не лише роботи, пов'язані з технічним переоснащенням підприємства, а й уся господарська діяльність ПрАТ «НКМЗ». Після закінчення бойових дій та повного відновлення діяльності підприємства буде проведено ретельну інвентаризацію незавершеного будівництва та будівельних матеріалів, призначених для капітальних інвестицій. По результатах інвентаризації буде ухвалено рішення щодо подальшого використання даних активів. Якщо активи виявляться пошкодженими або буде неможливо їх подальше використання, то вони будуть знецінені або списані згідно оформлених та узгоджених з керівництвом підприємства актів.

Таблиця №11 (тис.грн.)

Найменування показника	Витрати за 2023	Залишок на кінець 2023 року	Витрати за 2022	Залишок на кінець 2022 року
1	2	3	4	5
Капітальні інвестиції всього (рядок 1005),	1	287 699	943	287 710
з них: капітальні інвестиції: реконструкція і технічне переоснащення об'єктів виробничого і невиробничого призначення		74 040		74 038
інші всього,		213 659		213 672
у т.ч.: аванси, сплачені за основні засоби		193 338		193 338
залишки будівельних матеріалів		18 028		18 040
залишки незавершеного виробництва і готової продукції нестандартизованого устаткування		2 293		2 294

залишкова вартість об'єктів основних засобів, що знаходяться на реконструкції, модернізації та ремонті		-	-
--	--	---	---

Таблиця №12 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів всього,	1	1 446
з них: верстатного устаткування		802
нематеріальних активів	-	21
Амортизація необоротних активів всього	197 696	229 079
Використано амортизації за рік на придбання (виготовлення) і поліпшення основних засобів:	-	1 446
у т.ч. машин і обладнання	-	891
на придбання (створення) нематеріальних активів	-	21

6.3. Основні засоби

Станом на 31.12.2023 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають основні засоби залишковою вартістю 1 609 684 тис. грн. Обмеження на право власності та основні засоби, передані в заставу, відсутні.

Таблиця №13 (тис.грн.)

Найменування показника	Земельні ділянки	Будівлі, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8
Первісна вартість на 01.01.2023р.	53 930	638 407	4 080 789	38 669	129 405	4 672	4 945 872
Знос		292 466	2 727 058	31 381	85 834	3 615	3 140 354
Залишкова вартість на 01.01.2023 р.	53 930	345 941	1 353 731	7 288	43 571	1 057	1 805 518
Надійшло за рік (первісна вартість)			1				1
Переведено до основних засобів з категорії інвестиційної нерухомості (первісна вартість)							
Переведено до основних засобів							

з категорії інвестиційної нерухомості (знос)							
Переоцінка (первісна вартість)							
Переоцінка (знос)							
Переведено до категорії інвестиційної нерухомості (первісна вартість)							
Переведено до категорії інвестиційної нерухомості (знос)							
Вибуло за рік (первісна вартість)			8	1 993			2 001
Вибуло за рік (знос)			8	1 920			1 928
Нараховано амортизації за рік		12 346	176 282	1 406	5 527	201	195 762
Інші зміни за рік, (первісна вартість)							
Інші зміни за рік (знос)							
Первісна вартість на 31.12.2023 р.	53 930	638 407	4 080 782	36 676	129 405	4 672	4 943 872
Знос		304 812	2 903 332	30 867	91 361	3 816	3 334 188
Залишкова вартість на 31.12.2023 р.	53 930	333 595	1 177 450	5 809	38 044	856	1 609 684

Наявність повністю амортизованих об'єктів основних засобів у балансі підприємства обумовлено їх повним зносом та підготовкою до подальшої ліквідації. Після відновлення роботи підприємства будуть оформлені акти на списання.

Вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2023р. дорівнює 76 279,8 тис. грн.

Очікувані строки корисного використання основних засобів наступні:

Будівлі, споруди та передавальні пристрої

від 3 до 91 р.

<i>Машини та обладнання</i>	<i>від 3 до 37 р.</i>
<i>Транспортні засоби</i>	<i>від 3 до 13 р.</i>
<i>Інструменти, прилади та інвентар</i>	<i>від 3 до 70 р.</i>
<i>Інші основні засоби</i>	<i>від 3 до 13 р.</i>

Протягом 2023 року територія підприємства зазнала влучань після ракетних обстрілів. На даний час ступінь пошкоджень кожної будівлі досконало невідома: це може бути як незначні осколочні пошкодження фасаду, так і руйнування частини будівлі.

Враховуючи те, що доступ до всіх об'єктів підприємства на даний момент обмежений через небезпеку, то оцінити повні масштаби руйнувань, характер та ступінь пошкоджень кожного активу буде можливим лише після закінчення бойових дій, допуску фахівців підприємства до всіх його активів (у тому числі і до пошкоджених), проведення ретельної інвентаризації активів підприємства та експертної оцінки стосовно характеру пошкоджень для проведення розрахунків.

Саме з цієї причини знецінення основних засобів та інших активів підприємства протягом 2023 року в бухгалтерському обліку не відображалось.

6.4. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2023 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебуває інвестиційна нерухомість залишковою вартістю 50 424 тис. грн.

Інвестиційна нерухомість включає будівлі (або частину будівлі), споруди, що знаходяться у власності підприємства та утримуються з метою отримання орендних платежів або приросту вартості капіталу, тобто в довгостроковій перспективі існує ймовірність надходження на підприємство майбутніх економічних вигід.

Для нарахування амортизації інвестиційної нерухомості згідно до облікової політики підприємства використовується прямолінійний метод нарахування амортизації і такі об'єкти амортизуються протягом усього строку корисного використання.

Очікувані строки корисного використання інвестиційної нерухомості наступні:

<i>Будівлі, споруди та передавальні пристрої</i>	<i>від 3 до 98 р.</i>
--	-----------------------

Протягом 2023 року підприємство не отримувало доходів від здачі об'єктів інвестиційної нерухомості в оренду та не несло витрати, пов'язані з інвестиційною нерухомістю, зданої в оренду з приводу того, що нарахування орендної плати по таких договорах призупинено починаючи з 01.03.2022р.

Таблиця №14 (тис.грн.)

Найменування показника	Будівлі, споруди	Всього
1	2	3
Первісна вартість на 01.01.2023 р.	66 100	66 100
Знос	14 711	14 711
Залишкова вартість на 01.01.2023 р.	51 389	51 389
Переведено до категорії інвестиційного майна (первісна вартість)		
Переведено до категорії інвестиційного майна (знос)		
Надійшло за рік (первісна вартість)		
Переоцінка (первісна вартість)		
Переоцінка (знос)		
Переведено з категорії інвестиційного майна до основних засобів (первісна вартість)		
Переведено з категорії інвестиційного майна до основних засобів (знос)		
Вибуло за рік (первісна вартість)		
Вибуло за рік (знос)		
Нараховано амортизації за рік	965	965
Інші зміни за рік (первісна (переоцінена) вартість)		
Інші зміни за рік (знос)		
Первісна вартість на 31.12.2023 р.	66 100	66 100
Знос	15 676	15 676
Залишкова вартість на 31.12.2023 р.	50 424	50 424

Облікова політика ПрАТ «НКМЗ» передбачає облік інвестиційної нерухомості за собівартістю. За МСФЗ (IAS) 40 підприємство самостійно може вибрати або модель оцінки за справедливою вартістю, або модель оцінки за первісною вартістю для інвестиційної нерухомості.

МСФЗ (IAS) 40 віддає перевагу моделі оцінки інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю. Однак, заохочується, але не є обов'язковим, щоб організація оцінювала справедливу вартість інвестиційної нерухомості на основі оцінки, зробленої незалежним оцінювачем, який має визнану і відповідну професійну кваліфікацію. Крім того, при оцінці інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю необхідно базуватися на цінах активного ринку в тій же місцевості, в подібному стані, при подібних умовах договору оренди.

Керівництво ПрАТ «НКМЗ» вважає, що справедлива вартість інвестиційної нерухомості підприємства не піддається достовірній оцінці на триваючий основі, з причини відсутності активного ринку подібних об'єктів нерухомості, тому інвестиційна нерухомість, утримувана орендарем як актив у формі права користування, оцінюється за первісною вартістю відповідно з МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Ліквідаційна вартість такої інвестиційної нерухомості приймається рівною нулю. Підприємство має намір продовжити застосовувати МСФЗ (IFRS) 16 до вибуття даної інвестиційної нерухомості.

6.5. Інші необоротні активи

З метою забезпечення збереження основних засобів і скорочення витрат на їх утримання обладнання, яке не відповідає ознакам основного засобу, враховується в балансі підприємства як «Інші необоротні активи».

Таблиця №15 (тис.грн.)

Найменування показника	Залишкова вартість	
	2023	2022
1	2	3
Залишкова вартість інших необоротних активів всього (рядок 1090),	18 494	18 494

6.6. Виробничі запаси

У таблиці №16 представлені запаси, які обліковуються підприємством за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж.

Таблиця №16 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Матеріальні запаси всього (рядок 1100),	2 244 118	2 254 875
з них: сировина і матеріали	240 818	302 908
купівельні напівфабрикати і комплектуючі вироби	103 670	96 608
паливо, запасні частини, інші матеріальні запаси, товари	77 653	26 311
малоцінні та швидкозношувані активи	29 954	29 446
незавершене виробництво	1 000 188	945 211
готова продукція	791 835	854 391

Сума запасів, визначених як витрати у 2023 році становить 235 572 тис.грн. (у 2022 році 627 102 тис.грн.).

Обмеження на право власності відсутні.

У 2023 році були виявлені нестачі матеріальних цінностей у сумі 1,0 тис. грн.

6.7. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у балансі за чистою вартістю реалізації. Основна частина дебіторської заборгованості виникла у результаті розрахунків із замовниками в межах виконання укладених контрактів на виробництво продукції.

Таблиця №17 (тис.грн.)

Найменування показника	Всього на кінець 2023 року	у тому числі по термінах виникнення			
		до 12 місяців	до 2-х років	понад 2 роки	понад 3 роки
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість:					
- за продукцію, товари, роботи, послуги первинна вартість (до рядка 1125)	302 083	13 800	148 954	113 229	26 100

- за виданими авансами (рядок 1130)	124 471	24 885	15 300	72 490	11 796
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	19 532	19 350	181	1	-

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140) на 31.12.2023 року становить 1 142,2 тис.грн. і являє собою нараховані і не отримані на кінець звітного періоду відсотки на залишок грошових коштів на депозитах 1 117,1 тис.грн. а також 25,1 тис.грн. відсотки на залишок грошових коштів на поточних рахунках.

Інша дебіторська заборгованість у сумі 19 531,7 (рядок 1155) на 31.12.2023 року складається з розрахунків з підзвітними особами та іншими дебіторами в сумі 19 245,3 тис.грн., і з розрахунків з державними цільовими фондами в сумі 286,4 тис.грн.

Таблиця №18 (тис.грн.)

Найменування показника	Всього на кінець 2022 року	у тому числі по термінах виникнення			
		до 12 місяців	до 2-х років	понад 2 роки	понад 3 роки
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість:					
- за продукцію, товари, роботи, послуги первинна вартість (до рядка 1125)	1 039 505	571 237	383 136	41 014	44 118
- за виданими авансами (рядок 1130)	144 351	54 729	77 824	1 070	10 728
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	5 047	5 046	1	-	-

На 2023 рік на підставі розрахунку згідно до облікової політики було визнано резерв очікуваного кредитного збитку у розмірі у сумі 15 626,6 тис. грн.,

На 2024 за результатами проведеного аналізу була визнана сумнівною дебіторська заборгованість у розмірі 650 591,8 тис. грн., у т. ч. 649 071,6 тис. грн. по контрагентам Російської Федерації та Республіки Беларусь, а отже проведено донарахування існуючого резерву кредитних збитків на суму 634 965,2 тис. грн.

Судово-претензійна робота: Інформацію про суми грошових коштів, які можуть бути отримані або сплачені підприємством у 2023 році за виставленими претензіями та судовими позовами розкрити неможливо через невизначеність результатів справ, які перебувають на розгляді.

6.8. Грошові кошти

Таблиця №19 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Залишки грошових коштів всього (рядок 1165)	29 547	366 844

з них: у касі (рядок 1166)	9	10
на поточних рахунках у банку (рядок 1167)	29 538	366 834
в т.ч.: гривні	9 077	3 850
долари	6 301	80 228
рублі	2 589	4 986
євро	11 571	55 943
інші рахунки у банку (рядок 1167) (акредитиви, грошові кошти в дорозі, банківські гарантії)	-	221 827

6.9. Довгострокові і поточні фінансові інвестиції

ПрАТ «НКМЗ» належить частка у статутному капіталі підприємства NKMZ Poland Sp.z.o.o, що зареєстровано за адресою ul. Krucza 16/22, 00-526, м. Варшава, Республіка Польща, у розмірі 40%.

У 2023 році в бухгалтерському обліку ПрАТ «НКМЗ» відображено збиток від участі в капіталі об'єкта інвестування у сумі 1 171,7 тис. грн. на підставі фінансового звіту NKMZ Poland Sp.z.o.o. Таким чином, станом на 31.12.2023р. довгострокова фінансова інвестиція обліковується за нульовою вартістю.

У 2023 році поточні фінансові інвестиції зменшились на суму 109 671 тис. грн. (в 2022 році зросли на 309 259 тис. грн.).

Станом на 31.12.2023 року наявні поточні фінансові інвестиції (депозити) у іноземній валюті у сумі 28 624,8 тис. доларів США, що за курсом на звітну дату складає 1 087 239,9 тис. грн. та у сумі 10 250,0 тис. грн.

Таблиця №20 (тис.грн.)

Найменування показника	Зміни у 2023р.	Залишок на кінець 2023 року		Зміни у 2022р.	Залишок на кінець 2022 року	
		довгост рокові	поточні		довгост рокові	Поточні
1	2	3	4	5	6	7
Фінансові інвестиції всього,	-110 843	0	1 097 490	310 431	1 172	1 207 161
з них:						
довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030)	-1 172	-	-	1 172	1 172	-
фінансові інвестиції в долі та паї в статутному капіталі інших підприємств (рядок 1035)	-	-	-	-	-	-
фінансові інвестиції в акції (рядок 1035)	-	-	-	-	-	-

інші фінансові інвестиції (рядок 1160)	-109 671	-	1 097 490	309 259	-	1 207 161
--	----------	---	-----------	---------	---	-----------

6.10. Власний капітал

За підсумками 2023 відбулося зменшення власного капіталу на суму 856 932 тис. грн. за рахунок збитку, отриманого за звітний період 2023р.

6.11. Інші зобов'язання, інші поточні зобов'язання

Протягом 2023 року забезпечення виплат винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і єдиного соціального внеску не створювались у зв'язку з тим, що сума планових показників відповідних виплат дорівнює 0 грн.

Відповідно до спільного рішення від 16.03.2023р. №2 «Про зупинення дії розділів колективного договору на 2023р.» з 01.03.2023р. зупинена дія п. 4.13 колективного договору на 2023р. щодо виплати винагороди за вислугу років в цехах металургійного виробництва до відновлення можливості виконувати роботу, але не пізніше дня припинення або скасування воєнного стану.

Таблиця №21 (тис.грн.)

Найменування забезпечення	Залишок на 01.01.2023	Нараховано у 2023 році	Використано у 2023 році	Залишок на 31.12.2023
1	2	3	4	5
Забезпечення виплат винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і єдиного соціального внеску	942,3	-	-	942,3
Усього забезпечень:	942,3	-	-	942,3

Залишок інших поточних зобов'язань на 31.12.2023 року у сумі 3 638,7 тис. грн., складається з розрахунків за виконавчими документами судових органів у сумі 251,3 тис. грн. (у 2022 році 71,3 тис.грн.) та розрахунків з іншими дебіторами, кредиторами та підзвітними особами у сумі 3 387,4 тис. грн. (у 2022 році 2 400,7 тис. грн).

6.12. Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи, розраховані за ставкою, яка діятиме в періоді очікуваного визнання (реалізації) тимчасових різниць між показниками балансової вартості і податкової бази активів і зобов'язань. Так на 2023 рік і на 2022 рік відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи розраховані за ставкою 18%.

Нижче наведено зіставлення поточного податку на прибуток з сумою витрат з податку на прибуток, відображеною у фінансовій звітності.

Таблиця №22 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Поточний податок на прибуток	-	-
Коригування поточного податку на прибуток попереднього року	-	-
Коригування поточного податку на прибуток на суму податку, відображеного у наступному періоді	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання на початок року	-	-
Відстрочені податкові зобов'язання на кінець року	-	-
Відстрочені податкові активи на початок року	2 813	610
Відстрочені податкові активи на кінець року	117 107	2 813
Включено в звіт про фінансові результати всього (рядок 2300)	(114 294)	(2 203)

Розрахунок середньої (ефективної) ставки податку на прибуток:

Таблиця №23 (тис.грн.)

Найменування показника	2023		2022	
	Сума	%	Сума	%
1	2	3	4	5
Прибуток до оподаткування за звітом про фінансові результати	-	-	-	-
Податок на прибуток , розрахований за діючою ставкою податку на прибуток	-	-	-	-
Погашення відстрочених податкових активів	114 294	-	2 203	-
Витрати (доходи) які коригують фінансовий результат*	-	-	-	-
Інші різниці	-	-	-	-
Всього доходи (витрати) з податку на прибуток	114 294	-	2 203	-

* суми доходів і витрат наведені згорнуто і помножені на ставку податку поточного року

У таблиці № 23 наведено узгодження прибутку до оподаткування згідно зі звітом про фінансові результати, помноженого на ставку податку на прибуток, із сумою витрат щодо податку на прибуток, відображених у звіті про фінансові результати.

6.13. Пов'язані сторони

ПрАТ «НКМЗ» належить частка у статутному капіталі «NKMZ Poland» Sp.z.o.o. в розмірі 40%, тому «NKMZ Poland» Sp.z.o.o. є асоційованим підприємством і пов'язаною стороною ПрАТ «НКМЗ».

Фізична особа, яка володіє часткою в компанії «NKMZ Central Europe» s.r.o. в розмірі 49%, в свою чергу володіє акціями ПрАТ «НКМЗ» у розмірі більше

25% є пов'язаною особою ПрАТ «НКМЗ». Відповідно, ПрАТ «НКМЗ» та «NKMZ Central Europe» s.r.o. є пов'язаними сторонами.

У 2023 році ПрАТ «НКМЗ» не здійснювало з «NKMZ Poland» Sp.z.o.o. та «NKMZ Central Europe» s.r.o. ні операцій з продажу готової продукції ні операцій з придбання сировини і матеріалів.

Крім того фізичні особи, які є членами провідного управлінського персоналу ПрАТ «НКМЗ» і мають значний вплив на прийняття рішень, також є пов'язаними особами ПрАТ «НКМЗ».

Впродовж звітного періоду підприємством не здійснювалися операції з реалізації оборотних активів провідному управлінському персоналу підприємства в істотних обсягах.

Короткострокові винагороди, виплачувані провідному управлінському персоналу підприємства, включають виплати, пов'язані з виконанням їх посадових обов'язків. Розмір винагород провідному управлінському персоналу підприємства у 2023 році склав 14 234,8 тис.грн. (у 2022 році 7 472,9 тис.грн.).

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

Таблиця №24 (тис.грн.)

Найменування	Доля в УК	Володіння	Компенсаційні виплати	Види та обсяги операцій за 2023 р.		Залишки на 31.12.2023 р.	
				Придбання матеріалів	Продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг)	Дебіторська	Кредиторська
1	2	3	4	5	6	7	8
«NKMZ Poland» Sp.z.o.o.	40%	Безпосередне	-	-	-	15 582	-
«NKMZ Central Europe» s.r.o	33,59%	Опосередковане	-	-	-	33 812	203
Управлінський персонал ПрАТ «НКМЗ»	Менше 10%	Безпосередне	14 235	-	-	-	-

6.14. Інформація щодо дивідендів

Станом на 31.12.2023 рік статутний капітал товариства складає 89 326 тис. грн. Статутний капітал розподілений на 223 314 простих іменних акцій номінальною вартістю 400 грн. кожна. Привілейованих акцій ПрАТ «НКМЗ» не має.

Власниками значного пакету акцій 5% і більше є три фізичні особи, які володіють акціями у розмірі: 8,97; 33,59; 33,63 відсотків від загальної кількості акцій.

Два акціонери - юридичні особи володіють акціями кожний не більше 0,02% від загальної кількості акцій емітента.

Статутний капітал акціонерного товариства повністю сплачений. За Законом України «Про акціонерні товариства» виплата дивідендів за простими акціями, які є в обігу, здійснюється з чистого прибутку звітного року і/або нерозподіленого прибутку на підставі рішення загальних зборів акціонерів товариства (п.2, ст.30, розділ 6).

Виплата дивідендів у 2023 році відбувалась за попередні періоди.

Станом на 31.12.2023 року викуплені власні акції товариства відсутні.

У таблиці № 25 розкрита сума дивідендів виплачених впродовж звітного року та у 2022 році.

Таблиця №25 (тис.грн.)		
Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Нараховано за рік (рядок 4200)	-	-
Виплачено всього,	11	465
з них: юридичним особам	-	-
фізичним особам	11	465
податки з фізичних осіб	-	-

7. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Статутом ПрАТ «НКМЗ» право на затвердження річного звіту товариства закріплено виключно за загальними зборами акціонерів. Дата загальних зборів акціонерів на момент формування річної фінансової звітності не визначена.

Після дати балансу воєнний стан у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України продовжено Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 05.02.2024р. № 10456 до 13 травня 2024р.

З 01.10.2023р. керівництвом підприємства згідно з наказом №37 від 29.09.2023р. «Про відновлення роботи цехів металургійного виробництва» було прийнято рішення про необхідність відновлення працездатності обладнання цехів металургійного виробництва.

З 29.01.2024р. керівництвом підприємства згідно з розпорядженням №15 від 24.01.2024р. «Про вимушений простій у лютому 2024р.» було прийнято рішення про необхідність перевести працівників на простій терміном до 01.03.2024р. у зв'язку з неритмічною виробничо-господарською діяльністю, відсутністю централізованого опалення виробничих підрозділів та економією паливно-енергетичних ресурсів.

Слід зазначити, що в поточних умовах введеного у країні воєнного стану, військової агресії та ймовірних бойових дій в регіоні, припущення про безперервність діяльності підприємства набуває особливого значення.

Існують такі можливі ризики в майбутньому:

☐ втрата активів підприємства (приміщення, обладнання, виробничі запаси, незавершене виробництво, готова продукція) внаслідок активних бойових дій;

☐ тимчасова втрата кваліфікованого персоналу у зв'язку з вимушеною евакуацією населення із зони бойових дій;

☐ втрата основних замовників продукції підприємства та постачальників сировини, матеріалів та комплектуючих виробів.

Проте слід зазначити, що на даний час ПрАТ «НКМЗ» має стійке фінансове становище та достатній обсяг власних грошових коштів на відновлення діяльності товариства.

З персоналом підприємства підтримується постійний зв'язок, здійснюється фінансова підтримка. Основна мета керівництва – збереження кваліфікованого людського капіталу акціонерного товариства.

Після закінчення воєнного стану та ймовірних бойових дій в регіоні планується повністю відновити роботу підприємства. Тобто товариство має намір продовжувати свою діяльність в майбутньому і не планує припиняти діяльність, ліквідуватися, або шукати захист від кредиторів відповідно до законів або нормативних актів.

8. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ЗВІТУ «ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (про сукупний дохід)»

У таблицях № 26-30 наведені інші доходи і витрати підприємства у розрізі істотних статей, а також наведені прибутки і збитки, які виникають по групі аналогічних операцій і представлені у звітності на основі згорнутого відображення доходів і відповідних витрат (на нетто-основі).

8.1. Інші операційні доходи

Таблиця №26 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші операційні доходи всього (рядок 2120),	237 563	379 223
з них: прибуток від операцій купівлі-продажу валюти, відображений у звіті на нетто-основі	1 362	118
прибуток від реалізації інших оборотних активів, а також необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу, відображений у звіті на нетто-основі	2 291	7 332
дохід від операційної курсової різниці	20 440	277 160
дохід від отриманих штрафів, пені, неустойок	1 228	-
дохід від списання кредиторської заборгованості	205 704	89 111

інші доходи (оренда активів, безоплатно отримані оборотні активи)	68	140
інші операційні доходи	6 470	5 362

Значне підвищення суми доходів від списання кредиторської заборгованості у 2023 році (205 704 тис. грн.) у порівнянні із 2022 роком (89 111 тис. грн.) пов'язано із прийнятим рішенням списати кредиторську заборгованість по контрагентам з Російської Федерації та Республіки Білорусь на результати господарської діяльності у сумі 200 559,7 тис. грн. у зв'язку з законодавчою заборотою виконання будь-яких зобов'язань по взаємовідносинах з контрагентами зазначених держав відповідно до Постанови КМУ від 03.03.2022р. №187 «Про забезпечення захисту національних інтересів за майбутніми позовами держави Україна у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації» та Постанови Правління НБУ від 24.02.2022р. №18 «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану», та, як наслідок, неможливістю врегулювання вище зазначеної кредиторської заборгованості.

8.2. Інші операційні витрати

Таблиця №27 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші операційні витрати всього (рядок 2180),	1 226 896	924 899
з них: витрати на дослідження і розробки	-	1 608
сумнівні та безнадійні борги	635 095	12 258
витрати від операційних курсових різниць, відображені у звіті на нетто-основі	-	-
нестачі і втрати від псування цінностей	1	16
визнані штрафи, пені, неустойки	3 630	3 754
інші операційні витрати	588 170	907 263

Значне підвищення суми сумнівних та безнадійних боргів у 2023 році (635 095 тис. грн.) у порівнянні із 2022 роком (12 258 тис. грн.) пов'язано з тим що підприємством було проведено донарахування існуючого резерву кредитних збитків на суму 634 965,2 тис. грн., у т. ч. під контрагентів Російської Федерації та Республіки Беларусь.

8.3. Інші фінансові доходи

Таблиця №28 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші фінансові доходи всього (рядок 2220),	15 036	13 852
з них: відсотки, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних рахунках	15 036	13 852
інші доходи від фінансових операцій	-	-

8.4. Інші доходи

Таблиця №29 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші доходи всього (рядок 2240),	47 951	356 566
з них: дохід від неопераційної курсової різниці	47 951	355 143
товарно-матеріальні цінності, що отримані внаслідок ліквідації основних засобів	-	1 423

8.5 Інші витрати

Таблиця №30 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші витрати звичайної діяльності всього (рядок 2270),	21 307	45 494
з них: витрати від зменшення корисності активів	-	-
витрати від неопераційних курсових різниць, відображені у звіті на нетто-основі	-	-
списання необоротних активів	-	-
кошти перераховані профспілці на культурно-масову роботу, фізкультурно-оздоровчі заходи, перерахування неприбутковим організаціям та інша доброчинність	21 307	45 494

9. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ЗВІТУ «ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ»

У таблицях № 31 – 33 наведені інші надходження, витрачання, інші платежі підприємства у розрізі істотних статей.

9.1. Інші надходження

Таблиця №31 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші надходження всього (рядок 3095),	8 263	3 220
з них: надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів, відшкодування судових витрат	7 274	3 039
інші надходження	989	181

9.2. Інші витрачання

Таблиця №32 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші витрачання всього (рядок 3190),	19 905	16 775
з них: розрахунки з підзвітними особами	816	4 512
перерахування членських внесків робітників профспілкової організації	2 317	7 218
інші послуги сторонніх організацій	16 772	5 045

9.3. Інші платежі

Таблиця №33 (тис.грн.)

Найменування показника	2023	2022
1	2	3
Інші платежі всього (рядок 3390),	20 019	44 109
з них: суми коштів, перераховані первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу, передбачені колектив. договорами відповідно до Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності»	19 519	31 984
благодійна допомога	500	11 210
інші витрати	-	915

В.о. генерального директора ПрАТ «НКМЗ»

Олександр ФОКІН

В. о. головного бухгалтера ПрАТ «НКМЗ»

Яна ГАВРИЛЮК

