

Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ на 31 грудня 2024 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 Борисоглібська, буд. 15в, оф. 8, Подільський р-н, м. Київ, 04070

Фактична адреса: вулиця Олекси Тихого (Орджонікідзе), буд. 5, м. Краматорськ, Донецька область, 84305

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.

У 2024 році ПрАТ «НКМЗ» продовжувало працювати з урахуванням складних економічних обмежень воєнного стану.

В сучасних умовах першорядним завданням, поставленим перед менеджерами підприємства, є забезпечення збереження кадрового потенціалу та напруцювання очікуваних запусків замовлень у виробництво.

За звітний 2024 рік обсяг реалізованої продукції становить 1 146,0 млн. грн., обсяг товарної продукції 1 146,3 млн. грн.

Вироблено товарної продукції: 5 493,6т валкової продукції, 1 335,9т кооперованих поставок, 130,1т прокатного встаткування, 55,1т збагачувального встаткування, 4,9т спеціальної техніки, 1 335,9т кооперованих поставок, 728,8т 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 прокатного, дробарно-розмелюючого, екскаваторного, ковальсько-пресового, металургійного встаткування та запасних частин, поковок з механообробкою та чорнових поковок.

За звітний 2024 рік обсяг реалізованої продукції становить 1 146,0 млн.грн., у т.ч. на експорт – 941,3 млн.грн. або 82,1%, обсяг товарної продукції – 1 146,3 млн.грн., у т.ч. на експорт – 932,8 млн.грн. або 81,4% 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, Індії, Словаччини, Казахстану, Узбекистану.

У 2024 році основними сегментом ринка збуту продукції ПрАТ «НКМЗ» були країни Азії, країни Європи, а також Україна.

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.

В 2024р. виходячи з обсягів дозволених до виробництва замовлень було організовано підготовку та роботу виробництв з метою раціональної організації виробничих процесів, супроводу процесу виробництва продукції, забезпечення функціонування енергетичної, інформаційної та іншої інфраструктури, збереження майнового комплексу в умовах тимчасового призупинення діяльності до скасування воєнного часу.

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 01.01.2025р. зменшилася на 816 осіб і склала 5 669 осіб.

Чисельність верстатників основного виробництва на 01.01.2025р. зменшилася на 94 особи і склала 651 осіб у порівнянні з чисельністю на 01.01.24р.

У 2024 році прийнято 13 працівників, сім з них мають вищу освіту.

У 2024 році звільнено 827 осіб. З числа звільнених - 38 % звільнено на пенсію.

Навчання кадрів підприємства

З метою розвитку компетенцій, необхідних для успішного функціонування виробництва, система навчання і адаптації персоналу ПрАТ «НКМЗ» в 2024р. забезпечувала професійну підготовку персоналу заводу за наступними напрямками:

- навчання і перепідготовка за професією відповідно до потреб виробництва і специфіки виконуваних робіт;
- розширення сфери виробничої діяльності, навчання другим, суміжним професіям;
- підвищення кваліфікації.

У 2024 році:

- підвищили кваліфікацію 245 керівників та фахівців за основними напрямками виробничої діяльності;
- підвищили кваліфікацію 90 робітників;
- пройшли перепідготовку за робочими професіями 3 особи;
- опанували другі і суміжні професії 14 осіб, у тому числі 10 робітників за верстатними професіями;
- підвищили кваліфікаційний розряд - 3 особи;
- встановили розряд - 2 особи.

В тому числі:

За минулий рік було організовано і проводиться навчання персоналу по опануванню робіт верстатному устаткуванні, а також з ЧПУ. Організовано та проводиться «Вивчення функціональних можливостей і основ програмування з використанням системи ЧПУ «Sinumerik 840D» - 2 верстатника, за курсом «Функціональні можливості програмного продукту Ts26 та основи програмування технологічних операцій з практичним застосуванням на обробному центрі Ferrari S620» - 1 верстатник.

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 242 керівники і спеціалісти за напрямками виробничої діяльності, робітники – 78 осіб.

Також організована та проведена щорічна перевірка знань у робітників безпосередньо зайнятих на роботах, з підвищеною небезпекою по нормативно-правовим актам з охорони праці, дотримання яких входить до їх функціональних обов'язків, за основними та додатковими професіями для 1912 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.

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 за рахунок коштів підприємства в розмірі 200 і 500 грн. Сума виплат в 2024 році склала 17 млн. 952 тис. грн.

На фінансування соціальних проектів у 2024 році виділені 548 тис. грн. Кошти були направленні на утримання палацу культури та техніки, спортивного комплексу.

Відрахування підприємства первинної профспілкової організації для надання допомоги на поховання померлих працівників і пенсіонерів підприємства в 2024 році склали 569 тис.грн.

Інша благодійна допомога в 2024 році склала 263 тис.грн.

Незважаючи на складну економічну ситуацію та воєнний конфлікт в Україні, ПрАТ «НКМЗ» буде продовжувати зберігати та розвивати власне виробництво, устаткування і робочі кадри, формувати проекти у сфері досліджень та інновацій, раціонально використовувати природні ресурси, проводити традиційну для підприємства соціальну політику.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Надана фінансова звітність ПрАТ «НКМЗ» за рік, що закінчився 31.12.2024 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 31.12.2024 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. 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 паливноенергетичних ресурсів. З 01.03.2024р. роботу цехів металургійного виробництва відновлено. 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 15.10.2024р. №75 та враховуючи Укази Президента України про запровадження та продовження військового стану в Україні та накази генерального директора від 28.02.2022р. №64 «Про припинення діяльності» та №37 від 29.09.2023р. «Про відновлення роботи цехів металургійного виробництва» була проведена інвентаризація:

- розрахунків з дебіторами і кредиторами, готової продукції в дорозі, активів, що числяться на обліку на позабалансових рахунках (крім давальницької сировини та активів, які перебувають на відповідальному зберіганні) станом на 01.12.2024 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 31.12.2024 року у віддаленому режимі з оформленням підсумкових документів в електронному вигляді із використанням внутрішньозаводських електронних підписів;
- резерву сумнівних боргів, забезпечень матеріального заохочення станом на 31.12.2024 року у віддаленому режимі з оформленням підсумкових документів в електронному вигляді із використанням внутрішньозаводських електронних підписів.

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 основних засобів для всіх груп здійснюється 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.

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

Нарахування амортизації відновлюється на об'єкти основних засобів, по яким призупинялося нарахування амортизації, у місяці, наступному за місяцем, в якому об'єкт став придатним для корисного використання з оформленням відповідного документа.

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.

Нарахування амортизації (зносу) на об'єкти, передані в операційну оренду, здійснюються із застосуванням прямолінійного методу.

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;
- 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: функціональних відділів, виробництв;
- 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 відсотковим 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, віднесу 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 відсотки 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 коштів підприємства відноситься на відповідні рахунки витрат (з урахуванням усіх сум ЄСВ, оплачуваних підприємством за повний період

тимчасової непрацездатності працівників) - 91 «Загальновиробничі витрати», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут».

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

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.

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 оподатковуваного 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 оподатковуваного 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 році потрапили:

- МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСФЗ 16 «Оренда»;
- МСФЗ 7 «Фінансові інструменти».

У 2024 році набувають чинності два нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ S1 та МСФЗ S2, а також поправки до чотирьох чинних стандартів.

Стандарти зі сталого розвитку МСФЗ (IFRS) S1 і S2 У червні 2023 року Рада МСФЗ (IFRS) вперше випустила два нових стандарти зі сталого розвитку: МСФЗ (IFRS) S1 «Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі стійким розвитком» та МСФЗ (IFRS) S2 "Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату". Вони встановлюють вимоги щодо розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі стійким розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки підприємства, доступ до фінансування або на вартість капіталу.

МСФЗ S1 містить низку вимог до розкриття інформації, що дозволяють компаніям повідомляти інвесторів про ризики та можливості, пов'язані зі стійкістю у короткостроковій, середньостроковій та довгостроковій перспективі. МСФЗ S2 встановлює вимоги до розкриття інформації, пов'язаної з кліматом, і призначений для використання з МСФЗ S1. Стандарти набули чинності з 1 січня 2024 року.

Зміни до МСФЗ 16 «Оренда» — «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди» У МСФЗ 16 внесли поправку, яка пояснює, як компаніям відображати в обліку продаж та зворотну оренду після дати угоди. Тепер продавець-орендар повинен буде враховувати змінні орендні платежі, що виникають у угоді продажу зі зворотною орендою, у зобов'язання щодо оренди.

Нова поправка доповнює вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, та уточнює, що орендар-продавець не повинен визнавати жодної суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за ним.

Зміни до МСФЗ (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Угоди про фінансування постачальника» Рада МСФЗ (IFRS) внесла зміни до МСФЗ 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти» щодо вимог до розкриття інформації про угоди щодо фінансування постачальників у фінансовій звітності.

Нові редагування дадуть змогу підвищити прозорість механізмів фінансування постачальників, а саме оцінювати вплив угод на зобов'язання та грошові потоки компанії.

Згідно з поправками, компанії тепер мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які стосуються угод про фінансування постачальників. Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

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 покупцям:

- 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 2024 рік підприємство керувалося МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

У таблиці № 1 представлені фінансові результати звітного сегменту

Таблиця №1 (тис. грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) зовнішнім покупцям	1 145 802	358 414
Передача підрозділами звітного сегменту обладнання для капітальних інвестицій	-	-
Валовий прибуток (збиток)	378 426	111 284
Інші прибутки та збитки звітного сегменту	(34 450)	86 062
Адміністративні витрати виробництв, що входять до звітного сегменту	(33 057)	(11 462)
Витрати на збут	(4 169)	(42)

Фінансовий результат діяльності звітнього сегменту до оподаткування	295 666	71 548
Податок на прибуток звітнього сегменту	11 084	114 294
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	306 750	185 842

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	2024	2023
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів, звітний сегмент	28 151	1
з них: верстатного устаткування	-	1
нематеріальних активів	15	-
Амортизація необоротних активів, звітний сегмент	106 148	170 734

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

Таблиця №3 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Активи за звітним сегментом, всього,	4 730 669	4 606 186
з них: необоротні активи	1 259 394	1 322 338
запаси	1 949 820	1 847 292
дебіторська заборгованість	338 555	339 066
<i>в т.ч. за товари, роботи, послуги</i>	307 762	294 864
поточні фінансові інвестиції	1 182 900	1 097 490

Таблиця №4 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом, всього,	534 163	517 084
з них: заборгованість за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами, інші поточні зобов'язання	516 215	506 488
заборгованість з оплати праці	14 142	9 161
заборгованість за розрахунками зі страхування	3 806	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	2024	2023
1	2	3
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	306 750	185 842
Прибутки і збитки від основної діяльності підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту	0	(685)
Інші прибутки та збитки підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту	(83 860)	(920 593)
Адміністративні витрати, що не відносяться до звітнього сегменту	(175 675)	(76 669)
Витрати на збут, що не відносяться до звітнього сегменту	(10 882)	(44 827)
Чистий фінансовий результат (Форма №2 стр.2350/2355):	36 333	(856 932)

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 2024 року і на 31 грудня 2023 року.

Таблиця №6 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Активи за звітнім сегментом	4 730 669	4 606 186
Активи підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту, всього	1 322 553	1 368 128
з них: необоротні активи,	725 659	763 953
<i>в т.ч. відстрочені податкові активи</i>	<i>128 191</i>	<i>117 106</i>
запаси	354 366	396 826
дебіторська заборгованість,	205 373	177 801
грошові кошти та їх еквіваленти	37 155	29 548
Необоротні активи, та групи вибуття	-	-
Усього активів підприємства у звіті про фінансовий стан	6 053 222	5 974 314

Таблиця №7 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Зобов'язання за звітнім сегментом	534 163	517 084
Поточні зобов'язання підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту, всього	71 400	45 904
з них: за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами	56 559	34 872
інші поточні зобов'язання	4 445	2 969
з оплати праці	8 165	6 907
розрахунки зі страхуванням	2 231	1 156
Усього зобов'язань підприємства у звіті про фінансовий стан	605 563	562 988

Діяльність у межах звітного 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	
	2024	2023	2024	2023
1	2	3	4	5
Разом виручка від зовнішніх покупців,	1 145 802	358 414		
з них: Україна	204 633	39 014	1 575 725	1 681 486
Експорт, у т.ч.	941 169	319 400	-	-
<i>Республіка Узбекистан</i>	3 778	28 938	-	-
<i>Індія</i>	558 174	18 180	-	-
<i>Словачія</i>	92 876	-		
<i>Литва</i>	126 705	-		
<i>Республіка Казахстан</i>	18 060	223 711	-	-
<i>Єгипет</i>	31 618	-		
<i>Люксембург</i>	30 939	-		
<i>Ін. країни</i>	79 019	48 571	-	-

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

Таблиця №9 (тис.грн.)

Найменування номенклатури	2024		2023	
	Вага(т)	Сума	Вага(т)	Сума
1	2	3	4	5
Виручка за видами продукції та послуг всього,	7 398,7	1 145 802	1 662,9	358 414
у т.ч.:				
Доменне та сталеплавильне, металургійне обладнання та запасні частини	77,1	9 789	11,2	1 668
Прокатне устаткування та частини до нього	657,0	197 439	144,1	54 343
Вали прокатні	4 834,0	632 793	190,9	31 646
Гідротехнічне та енергетичне обладнання	30,6	3 804	-	-
Ковальсько-пресове обладнання	79,4	19 925	12,3	2 998
Кранове обладнання	-	-	0,6	593
Екскаватори та частини до екскаваторів	80,9	20 295	164,8	33 688
Шахтно-підйомне обладнання та частини до гірничо-шахтного обладнання	-	-	203,2	77 800

Запасні частини шахтно-прохідницького обладнання	-	519	-	-
Млини, дробарки та частини дробильно-розмелювального обладнання	344,3	63 428	788,6	124 801
Виробництво редукторів	-	-	0,7	976
Збагачувальне устаткування	27,0	4 095	6,5	1 250
Поковки та сталєне литво	1 268,4	180 443	75,2	16 756
Інше, у т.ч.	-	13 272	64,8	11 895
послуги інжинірингу (проектна, кошторисна документація, шеф - монтаж авторський нагляд)		3 913		535

6. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ БАЛАНСУ

(Звіт про фінансовий стан)

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.12.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають нематеріальні активи залишковою вартістю 1 938 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 01.01.2024р.	263		9 567	9 830
Знос	257		6 689	6 946
Залишкова вартість на 01.01.2024р. (рядок 1000)	6		2 878	2 884
Надійшло за рік (первісна вартість)			15	15
Вибуло за рік (первісна вартість)				
Вибуло за рік (знос)				
Нараховано амортизації за рік	6		955	961
Первісна вартість на 31.12.2024 р.	263		9 582	9 845
Знос	263		7 644	7 907
Залишкова вартість на 31.12.2024р. (рядок 1000)	0		1 938	1 938

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

Таблиця №11 (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 31.12.2024р. дорівнює 3 280,7 тис. грн. (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 та у 2024 роках не було.

6.2. Капітальні інвестиції

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

З початком повномасштабної військової агресії були припинені роботи, пов'язані з технічним переоснащенням підприємства. Після закінчення бойових дій та повного відновлення діяльності підприємства буде проведено ретельну інвентаризацію незавершеного будівництва та будівельних матеріалів, призначених для капітальних інвестицій. За результатами 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 №12 (тис.грн.)

Найменування показника	Витрати за 2024	Залишок на кінець 2024 року	Витрати за 2023	Залишок на кінець 2023 року
1	2	3	4	5
Капітальні інвестиції всього (рядок 1005),	28 151	281 137	1	287 699
з них: капітальні інвестиції: реконструкція і технічне переоснащення об'єктів виробничого і невиробничого призначення		74 040		74 040
інші всього,		207 097		213 659
у т.ч.: аванси, сплачені за основні засоби		193 213		193 338
залишки будівельних матеріалів		11 862		18 028
залишки незавершеного виробництва і готової продукції		2 022		2 293
нестандартизованого устаткування				
залишкова вартість об'єктів основних засобів, що знаходяться на реконструкції, модернізації та ремонті	-	-		-

Таблиця №13 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів всього,	28 151	1
з них: верстатного устаткування	-	-
нематеріальних активів	15	-
Амортизація необоротних активів всього	133 903	197 696
Використано амортизації за рік на придбання (виготовлення) і поліпшення основних засобів:		
у т.ч. машин і обладнання	-	-
на придбання (створення) нематеріальних активів	-	-

6.3. Основні засоби

Станом на 31.12.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають основні засоби залишковою вартістю 1 505 834 тис. грн. Обмеження на право власності та основні засоби, передані в заставу, відсутні.

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 01.01.2024р.	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 01.01.2024р.	53 930	333 595	1 177 450	5 809	38 044	856	1 609 684
Надійшло за рік (первісна вартість)		13 948	14 188				28 136
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)		130		272	29		431
Вибуло за рік (знос)		130		272	20		422
Нараховано амортизації за рік		12 354	113 063	834	5 525	201	131 977
Інші зміни за рік, (первісна							

вартість)							
Інші зміни за рік (знос)							
Первісна вартість на 31.12.2024р.	53 930	652 225	4 094 970	36 404	129 376	4 672	4 971 577
Знос		317 036	3 016 395	31 429	96 866	4 017	3 465 743
Залишкова вартість на 31.12.2024р.	53 930	335 189	1 078 575	4 975	32 510	655	1 505 834

Станом на 31.12.2023 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають основні засоби залишковою вартістю 1 609 684 тис. грн.

Таблиця №15 (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 31.12.2024р. дорівнює 77 094,7 тис. грн. (на 31.12.2023р. дорівнює 76 279,8 тис. грн.)

Очікувані строки корисного використання основних засобів наступні:

<i>Будівлі, споруди та передавальні пристрої</i>	<i>від 3 до 91 р.</i>
<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 2024 року територія підприємства зазнала влучань після ракетних обстрілів. На даний час ступінь пошкоджень кожної будівлі досконало невідома: це може бути як незначні осколичні 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 2024 року в бухгалтерському обліку не відображалося і рішення щодо можливості його проведення та перегляд оцінок буде прийняте після відновлення повного безпечного доступу до активів.

6.4. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.12.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебуває інвестиційна нерухомість залишковою вартістю 49 459 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:

Будівлі, споруди та передавальні пристрої

від 3 до 97 р.

Протягом 2024 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 №16 (тис.грн.)

Найменування показника	Будівлі, споруди	Всього
1	2	3
Первісна вартість на 01.01.2024 р.	66 100	66 100
Знос	15 676	15 676
Залишкова вартість на 01.01.2024р.	50 424	50 424
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 31.12.2024р.	66 100	66 100
Знос	16 641	16 641
Залишкова вартість на 31.12.2024р.	49 459	49 459

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

Таблиця №17 (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 №18 (тис.грн.)

Найменування показника	Залишкова вартість	
	2024	2023
1	2	3
Залишкова вартість інших необоротних активів всього (рядок 1090),	18 494	18 494

6.6. Виробничі запаси

У таблиці №19 представлені запаси, які обліковуються підприємством за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на їх продаж.

Таблиця №19 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Матеріальні запаси всього (рядок 1100),	2 304 186	2 244 118
з них: сировина і матеріали	204 919	240 818
купівельні напівфабрикати і комплектуючі вироби	107 371	103 670
паливо, запасні частини, інші матеріальні запаси, товари	65 718	77 653
малоцінні та швидкозношувані активи	31 006	29 954
незавершене виробництво	1 090 843	1 000 188
готова продукція	804 329	791 835

Сума запасів, визначених як витрати у 2024 році становить 743 109 тис.грн. (у 2023 році 235 572 тис.грн.).

Обмеження на право власності відсутні.

У 2024 році були виявлені нестачі матеріальних цінностей у сумі 1,2 тис. грн.

Залишки готової продукції у дорозі на 31.12.2024р. складають 32 316 тис. грн., на 31.12.2023р. – 37 437 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 №20 (тис.грн.)

Найменування показника	Всього на кінець 2024 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)	314 646	37 463	938	143 978	132 267
- за виданими авансами (рядок 1130)	92 561	7 805	904	13 095	70 757
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	24 709	7 861	219	13 930	2 699

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140) на 31.12.2024 року становить 1 254,1 тис.грн. і являє собою нараховані і не отримані на кінець звітного періоду відсотки на залишок грошових коштів на депозитах 1240,5 тис.грн. а також 13,6 тис.грн. відсотки на залишок грошових коштів на поточних рахунках.

Інша дебіторська заборгованість у сумі 24 709,0 тис.грн. (рядок 1155) на 31.12.2024 року складається з розрахунків з підзвітними особами та іншими

дебіторами в сумі 24 395,7 тис.грн., і з розрахунків з державними цільовими фондами в сумі 313,3 тис.грн.

Таблиця №21 (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	-

На 2024 рік на підставі розрахунку згідно до облікової політики було визнано резерв очікуваного кредитного збитку у розмірі у сумі 650 591,8 тис. грн.,

На 2025 за результатами проведеного аналізу була визнана сумнівною дебіторська заборгованість у розмірі 712 172,2 тис. грн., у т. ч. 712 068,0 тис. грн. по контрагентам Російської Федерації та Республіки Беларусь, а отже проведено дотрачування існуючого резерву кредитних збитків на суму 61 580,4 тис. грн.

Розрахунок ймовірних кредитних збитків на 2025 рік за географічними сегментами

Таблиця №22 (тис.грн.)

№ групи	Строки погашення ДЗ за товари, роботи, послуги.	Резерв під очікуванні кредитні збитки за весь термін дебіторської заборгованості (Україна)
1	2	3
1	від 1 до 30 дня	1
2	від 31 до 90 дня	1
3	від 91 до 365 дня	-
4	від 366 до 730	1
5	понад 2х років	39
Разом по сегменту «Україна»		42

Таблиця №23 (тис.грн.)

№ групи	Строки погашення ДЗ за товари, роботи, послуги.	Резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін дебіторської заборгованості (РФ та РБ)
1	2	3
1	від 1 до 30 дня	-
2	від 31 до 90 дня	-
3	від 91 до 365 дня	-
4	від 366 до 730	-
5	понад 2х років	712 068
Разом по сегменту «РФ та РБ»		712 068

Таблиця №24 (тис.грн.)

№ групи	Строки погашення ДЗ за товари, роботи, послуги.	Резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін дебіторської заборгованості (інші країни ближнього та дальнього зарубіжжя)
1	2	
1	від 1 до 30 дня	3
2	від 31 до 90 дня	3
3	від 91 до 365 дня	-
4	від 366 до 730	-
5	понад 2х років	56
Всього по сегменту «Інші країни ближнього та дальнього зарубіжжя»		62

Судово-претензійна робота: Інформацію про суми грошових коштів, які можуть бути отримані або сплачені підприємством у 2024 році за виставленими претензіями та судовими позовами розкрити неможливо через невизначеність результатів справ, які перебувають на розгляді.

6.8. Грошові кошти

Таблиця №25 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Залишки грошових коштів всього (рядок 1165)	37 155	29 547
з них: у касі (рядок 1166)	9	9
на поточних рахунках у банку (рядок 1167)	37 146	29 538
<i>в т.ч.: гривні</i>	<i>13 937</i>	<i>9 077</i>
<i>долари</i>	<i>14 297</i>	<i>6 301</i>
<i>рублі</i>	<i>2 351</i>	<i>2 589</i>

євро	6 561	11 571
інші рахунки у банку (рядок 1167) (акредитиви, грошові кошти в дорозі, банківські гарантії)	-	-

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%.

Станом на 31.12.2024р. довгострокова фінансова інвестиція обліковується за нульовою вартістю.

У 2024 році поточні фінансові інвестиції збільшились на суму 85 410 тис. грн. (в 2023 році зменшились на 109 671 тис. грн.).

Станом на 31.12.2024 року наявні поточні фінансові інвестиції (депозити) у іноземній валюті у сумі 26 702,8 тис. доларів США, що за курсом на звітну дату складає 1 122 560,4 тис. грн. та у сумі 60 340,0 тис. грн.

Таблиця №26 (тис.грн.)

Найменування показника	Зміни у 2024р.	Залишок на кінець 2024 року		Зміни у 2023р.	Залишок на кінець 2023 року	
		довгост рокові	поточні		довгост рокові	Поточні
1	2	3	4	5	6	7
Фінансові інвестиції всього,	85 410	0	1 182 900	-110 843	0	1 097 490
з них:						
довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств (рядок 1030)	-	-	-	-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)	85 410	-	1 182 900	-109 671	-	1 097 490

6.10. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості.

1. Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

ПрАТ «НКМЗ» здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості» у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Таблиця №27

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
1	2	3	4
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних договірних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки.
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення, яка відповідає договірним умовам.	Витратний	Контрактні умови, очікувані вихідні грошові потоки.

2. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Таблиця №28 (тис.грн.)

Класи активів та зобов'язань оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Поточні фінансові інвестиції	—	—	1 097 490	1 182 900	—	—	1 097 490	1 182 900
Грошові кошти	—	—	29 547	37 155	—	—	29 547	37 155
Запаси (товари)	—	—	—	—	2 244 118	2 304 186	2 244 118	2 304 186

3. Переміщення між 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2024 році переведень між рівнями ієрархії не було. У 2023 році переведень між рівнями ієрархії також не було.

4. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

Таблиця №29 (тис.грн.)

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
Поточні фінансові інвестиції	1 097 490	1 182 900	1 097 490	1 182 900
Запаси	2 244 118	2 304 186	2 244 118	2 304 186
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи,	302 083	314 646	302 083	314 646
Інша поточна дебіторська заборгованість	19 532	24 709	19 532	24 709
Грошові кошти	29 547	37 155	29 547	37 155

Керівництво ПрАТ «НКМЗ» вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Кредитний ризик.

Кредитний ризик пов'язаний з грошовими коштами та їх еквівалентами, розміщеними в банках і фінансових установах, а також з операціями з клієнтами, включаючи непогашену дебіторську заборгованість та зобов'язання за операціями. Ліміти ризику за окремими клієнтами встановлюються на підставі внутрішнього або зовнішнього кредитного рейтингу цього клієнта в межах, встановлених керівництвом підприємства. Дотримання встановлених лімітів регулярно контролюється.

Фінансові активи, які потенційно наражають ПрАТ «НКМЗ» на кредитний ризик, включають, в основному, грошові кошти, дебіторську заборгованість за основною діяльністю та іншу дебіторську заборгованість.

Грошові кошти розміщені у десяти великих українських фінансових установах, які вважаються найменш ризиковими.

На підприємстві впроваджені процедури, що забезпечують реалізацію товарів і послуг клієнтам з відповідною кредитною історією. Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням коефіцієнтів збитку до відповідних груп дебіторської заборгованості, розрахованих на початок звітного року. Групи

дебіторської заборгованості формуються на кожну звітну дату за строками непогашення від дати виникнення.

Максимальна сума кредитного ризику, що виникає у ПрАТ «НКМЗ» за дебіторською заборгованістю представлена у балансовій вартості. Кредитних ризиків по іншим фінансовим активам у Товариства не виникає.

На думку керівництва, кредитний ризик по дебіторської заборгованості належним чином врахований у створених резервах, інших збитків внаслідок невиконання контрагентами своїх зобов'язань не очікується.

Ризик ліквідності.

ПрАТ «НКМЗ» планує діяльність, спрямовану на виконання усіх зобов'язань, забезпечує необхідний рівень доходності, контролює терміни погашення заборгованості за договірними умовами, прикладає зусиль до прибутковості від діяльності.

Усі зобов'язання підприємства є короткостроковими, тобто зі строком погашення згідно укладених договорів менше одного року. Жодних зобов'язань перед фінансовими установами товариство не має.

Валютний ризик.

Валютний ризик виникає від коливання валютних курсів під час здійснення валютних операцій та операцій за контрактами з вітчизняними контрагентами, розрахунки по котрих прив'язані до курсу іноземних валют.

Підприємство здійснює розрахунки в таких валютах: українська гривня, євро, долар США. До початку повномасштабної військової агресії розрахунки також проводились у російських рублях.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на кінець звітного та попереднього року були такими:

Таблиця №30

Курси валют встановлені НБУ	31 грудня 2024 р.	31 грудня 2023 р.
Долар США	42,0390	37,9824
Євро	43,9266	42,2079
Російський рубль	0,38978	0,42119

Станом на звітну дату цієї фінансової звітності ПрАТ «НКМЗ» підпадає під вплив операційного валютного ризику, який відноситься до валютних монетарних активів та зобов'язань та відноситься до загальних змін на валютному ринку. Під вплив зазначеного ризику підпадають реалізація та закупівлі підприємства, деноміновані в іноземних валютах, та по договорах з вітчизняними контрагентами, розрахунки по котрих прив'язані до іноземної валюти.

Чиста валютна позиція монетарних активів та зобов'язань в розрізі валют станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2023 року складає:

Таблиця №31 (тис.грн.)

Валюта	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Нетто позиції на 31.12.2024	Монетарні активи	Монетарні зобов'язання	Нетто позиції на 31.12.2023
Долар США	769 852	1 687	768 165	635 918	1 525	634 393
Євро	181 123	14 182	166 941	172 051	14 347	157 704
Російський рубль	21 459	0	21 459	23 188	0	23 188
Українська гривня	124 165	52 715	71 450	179 404	48 481	130 923
Разом	1 096 599	68 584	1 028 015	1 010 561	64 353	946 208

У таблиці дебіторська заборгованість наведена без урахування створеного резерву сумнівних боргів, активи та зобов'язання по договорах з вітчизняними контрагентами наведені повністю, без виключення тих договорів, розрахунки по котрих здійснюються без прив'язки до курсів іноземних валют.

Ринковий ризик. Аналіз чутливості.

Коливання курсу іноземних валют по відношенню до національної валюти впродовж року не мають великого впливу на прибуток підприємства, тому чутливість прибутку від зміни курсу є нерепрезентативною для визначення ризику.

6.11. Власний капітал

За підсумками 2024 відбулося збільшення власного капіталу на суму 36 333 тис. грн. за рахунок прибутку, отриманого за звітний період 2024р.

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

Протягом 2024 року забезпечення виплат винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і єдиного соціального внеску не створювались.

Відповідно до спільного рішення від 23.01.2024р. №5 «Про зупинення дії розділів колективного договору на 2024р.» з 01.03.2024р. зупинена дія п. 4.13 колективного договору на 2024р. 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 №32 (тис.грн.)

Найменування забезпечення	Залишок на 01.01.2024	Нараховано у 2024 році	Використано у 2024 році	Залишок на 31.12.2024
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 31.12.2024 року у сумі 5 129 тис. грн., складається з розрахунків за виконавчими документами судових органів у сумі 273,2 тис. грн. (у 2023 році 251,3 тис.грн.) та розрахунків з іншими дебіторами, кредиторами та підзвітними особами у сумі 4 856,7 тис. грн. (у 2023 році 3 387,4 тис. грн).

6.13. 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 2024 рік і на 2023 рік відстрочені податкові активи розраховані за ставкою 18%.

Нижче наведено суму доходу з податку на прибуток, відображеного у фінансовій звітності.

Таблиця №33 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
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	117 107	2 813
Відстрочені податкові активи на кінець року	128 191	117 107
Включено в звіт про фінансові результати всього (рядок 2300)	(11 084)	(114 294)

Розрахунок відстрочених податкових активів на 31.12.2024г.

Таблиця №34 (тис.грн.)

№	Показник	На 31.12.2024г.	Тимчасова різниця	Ставка податку на прибуток	Відстрочений податковий актив
1	Резерв сумнівних боргів	712 172	712 172	18%	128 191
	Разом		712 172		128 191

Розрахунок середньої (ефективної) ставки податку на прибуток:

Таблиця №35 (тис.грн.)

Найменування показника	2024		2023	
	Сума	%	Сума	%
1	2	3	4	5
Прибуток до оподаткування за звітом про фінансові результати	25 249	-	-	-
Об'єкт оподаткування (збиток)	(384 004)	-	(409 971)	-
Погашення відстрочених податкових активів	11 084	-	114 294	-
Витрати (доходи) які коригують фінансовий результат*	-	-	-	-
Інші різниці	-	-	-	-
Всього доходи (витрати) з податку на прибуток	11 084	-	114 294	-

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

У таблиці № 35 наведено узгодження прибутку до оподаткування згідно зі звітом про фінансові результати.

6.14. 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 2024 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 звітної 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 2024 році склав 7 876,6 тис.грн. (у 2023 році 14 234,8 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 №36 (тис.грн.)

Найменування	Доля в УК	Володіння	Компенсаційні виплати	Види та обсяги операцій за 2024 р.		Залишки на 31.12.2024р.	
				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%	Безпосереднє	-	-	-	16 216	-
«NKMZ Central Europe» s.r.o	33,59%	Опосередковане	-	-	-	35 189	203
Управлінський персонал ПрАТ «НКМЗ»	Менше 10%	Безпосереднє	7 877	-	-	-	-

6.15. Інформація щодо дивідендів

Станом на 31.12.2024 року 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 2024 році відбувалась за попередні періоди.

Станом на 31.12.2024 року викуплені власні акції товариства відсутні.

У таблиці № 37 розкрита сума дивідендів виплачених впродовж звітного року та у 2023 році.

Таблиця №37 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Нараховано за рік (рядок 4200)	-	-
Виплачено всього,	55	11
з них: юридичним особам	-	-
фізичним особам	55	11
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.

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. З 01.03.2024р. персонал підприємства приступає до виконання виробничих завдань.

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.

Враховуючи те, що виробничі потужності знаходяться у зоні активних бойових керівництво не може передбачити подальший розвиток подій, який залежить від тривалості таких обставин, однак приймає зусилля щодо підтримки і нарощування обсягів діяльності, відновлення роботи цехів (у межах можливості), однак такі обставини свідчать про існування суттєвої невизначеності. Оцінки з цього приводу не були переглянуті, а звітність складена на підставі принципів безперервності.

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 № 38-42 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 №38 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші операційні доходи всього (рядок 2120),	96 793	237 563
з них: прибуток від операцій купівлі-продажу валюти, відображений у звіті на нетто-основі	460	1 362
прибуток від реалізації інших оборотних активів, а також необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу, відображений у звіті на нетто-основі	769	2 291
дохід від операційної курсової різниці	75 434	20 440
дохід від отриманих штрафів, пені, неустойок	18	1 228
дохід від списання кредиторської заборгованості	1 739	205 704
інші доходи (оренда активів, безоплатно отримані оборотні активи)	45	68
інші операційні доходи	18 328	6 470

Значне підвищення суми доходів від операційної курсової різниці у 2024 році (75 434 тис. грн.) у порівнянні із 2023 роком (20 440 тис. грн.) пов'язано із підвищенням курсу валют у 2024 році. А також у 2024 році було підвищення інших операційних доходів за рахунок збільшення відшкодування комунальних послуг від фізичних та юридичних осіб.

8.2. Інші операційні витрати

Таблиця №39 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші операційні витрати всього (рядок 2180),	323 495	1 226 896
з них: витрати на дослідження і розробки	-	-
сумнівні та безнадійні борги	72 211	635 095
витрати від операційних курсових різниць, відображені у звіті на нетто-основі	-	-
нестачі і втрати від псування цінностей	1	1
визнані штрафи, пені, неустойки	7 465	3 630
інші операційні витрати	243 818	588 170

Підприємством у 2023 році було проведено донарахування існуючого резерву кредитних збитків на суму 634 965,2 тис. грн., у т. ч. під контрагентів Російської Федерації та Республіки Беларусь. У 2024 році було донараховано резерв на суму 61 580,4 тис.грн.

8.3. Інші фінансові доходи

Таблиця №40 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші фінансові доходи всього (рядок 2220),	13 643	15 036
з них: відсотки, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних рахунках	13 643	15 036
інші доходи від фінансових операцій	-	-

8.4. Інші доходи

Таблиця №41 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші доходи всього (рядок 2240),	103 425	47 951
з них: дохід від неопераційної курсової різниці	102 937	47 951
товарно-матеріальні цінності, що отримані внаслідок ліквідації основних засобів	488	-

8.5 Інші витрати

Таблиця №42 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші витрати звичайної діяльності всього (рядок 2270),	19 761	21 307
з них: витрати від зменшення корисності активів	-	-
витрати від неопераційних курсових різниць, відображені у звіті на нетто-основі	-	-
списання необоротних активів	10	-
кошти перераховані профспілці на культурно-масову роботу, фізкультурно-оздоровчі заходи, перерахування неприбутковим організаціям та інша доброчинність	19 751	21 307

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

У таблицях № 43–45 наведені інші надходження, витрачання, інші платежі підприємства у розрізі істотних статей.

9.1. Інші надходження

Таблиця №43 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші надходження всього (рядок 3095),	2 298	8 263
з них: надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів, відшкодування судових витрат	1 576	7 274
інші надходження	722	989

9.2. Інші витрачання

Таблиця №44 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші витрачання всього (рядок 3190),	12 225	19 905
з них: розрахунки з підзвітними особами	1 495	816
перерахування членських внесків робітників профспілковій організації	2 680	2 317
інші послуги сторонніх організацій	8 050	16 772

9.3. Інші платежі

Таблиця №45 (тис.грн.)

Найменування показника	2024	2023
1	2	3
Інші платежі всього (рядок 3390),	19 012	20 019
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»	18 628	19 519
благодійна допомога	100	500
інші витрати	284	-

Генеральний директор ПрАТ «НКМЗ»



Ігор ПРОТИНЯК

В. о. головного бухгалтера ПрАТ «НКМЗ»

Яна ГАВРИЛЮК