

Приватне акціонерне товариство «Новокраматорський машинобудівний завод»

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ на 31 березня 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: UA80000000000719633

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» традиційно спеціалізується на проектуванні, виготовленні та комплектній поставці прокатного, металургійного, гірничо-рудного, шахтного, ковальсько-пресового, підйомно-транспортного, залізничного та гідротехнічного устаткування. 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.

За 1 квартал 2024 року виготовлено:

- рідкої сталі (чавуну) – 1199 т;
- сталевого лиття (чавуну) – 121 т;
- поковок – 937 т;
- модельні комплекти та упаковка – 9 448 н.год.;
- металоконструкцій - 47 т;
- відпрацьовано на заказах основного виробництва – 22 836 ст.н.год.

За звітний 1 квартал 2024 року обсяг товарної продукції – 123,2 млн.грн., у т.ч. на експорт – 102,3 млн.грн. або 83,0% загального обсягу.

У 1 кварталі 2024 році вироблено механовиробів: 3,1 т доменного й сталеплавильного встаткування, 718,1 т валкової продукції, 39,2 т кооперованих поставок, 63,3 т запасних частин для різного встаткування.

За звітний 1 квартал 2024 року обсяг реалізованої продукції становить 113,9 млн.грн., у т.ч. на експорт – 83,2 млн.грн. або 73,0%.

Незважаючи на складну економічну ситуацію та воєнний стан в Україні, ПрАТ «НКМЗ» продовжуватиме зберігати та розвивати власне виробництво, обладнання та робочі кадри, формуватиме проекти у галузі досліджень та інновацій. Багато в чому реалізація поставленої мети на підприємстві залежить від тривалості воєнного стану.

Впродовж 1 кварталу 2024 року важливішою подією залишається діяльність ПрАТ «НКМЗ» в умовах військовою агресії Російської Федерації проти України. Ця подія впливає на значне зменшення обсягів виробництва продукції та призводить до неритмічного характеру виробничо-господарської діяльності підприємства.

У 1 кварталі 2024 року сукупність внутрішніх та зовнішніх факторів мала вплив на організацію діяльності ПрАТ «НКМЗ». Комплексне управління ризиками забезпечило їх мінімізацію. Незважаючи на невизначеність ділового середовища, завчасне виявлення ризиків, глибокий аналіз їхнього потенційного впливу та підготовка стратегій для подолання кожної категорії ризику забезпечило стійке фінансове становище підприємства.

У 1 кварталі 2024 року діяльність ПрАТ «НКМЗ» була пов'язана з ризиком низького завантаження виробництва у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, що сприяє недостатньому попиту на внутрішньому ринку, ускладненням логістики, перебоєм у забезпеченні енергією, дефіцитом робітничих кадрів. Керівництвом ПрАТ «НКМЗ» були прийняті ряд заходів метою яких є розширення ринків збуту, пошук нових споживачів. Діє система контролю проходження всіх замовлень від реєстрації до відповіді замовникові у встановлений термін. На підприємстві організоване глибоке пророблення замовлень головними фахівцями при конструюванні, комплектації й виробництві, що дозволяє знизити собівартість за рахунок мінімізації витрат і оптимізувати ціни на продукцію.

Ризики, викликані коливаннями валютних курсів, впливають на фінансові результати ПрАТ «НКМЗ», яке працює на світовому індустріальному ринку як експортер машинобудівної продукції і як імпортер сировини, матеріалів, виробів, що комплектують. Для мінімізації валютного ризику керівництвом розроблена і діє система ціноутворення.

У собівартості продукції ПрАТ «НКМЗ» витрати на матеріали становлять питому вагу. З метою скорочення витрат грошових коштів, знаходилися шляхи мінімізації витрат на закупівлю матеріалів і комплектуючих виробів. Закупівля сировини, матеріалів, металопрокату і комплектуючих виробів в комерційному управлінні здійснювалася на тендерній основі, при цьому враховувалося якість продукції, термін постачання.

У 1 кварталі 2024 року збільшились витрати підприємства на енергетичні ресурси (природний газ, електроенергія). Для зниження впливу росту витрат енергоресурсів на собівартість продукції, що виробляється, на підприємстві терміново розроблені додаткові енергозберігаючі заходи.

Для зниження ризику «Впливу виробничої діяльності на навколишнє середовище» здійснювалися заходи щодо охорони атмосферного повітря, охорони й раціонального використання водних ресурсів, раціонального використання земель та зберігання відходів виробництва. Внаслідок введення та продовження військового стану в Україні, підприємством значно зменшено забруднення навколишнього середовища за рахунок виробничої діяльності. У 1 кварталі 2024 року не припинялася робота промислово-зливових та побутових очисних споруд підприємства. Для запобігання наслідків небезпечних для навколишнього середовища під час бойових дій на території Донецької області на підприємстві постійно знаходиться черговий персонал.

2. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ПРОМІЖНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Надана проміжна фінансова звітність ПрАТ «НКМЗ» за період, що закінчився 31.03.2024 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 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:

- **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.

- **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.

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;

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. На підприємстві видається наказ «Про облікову політику», в якому визначаються основні принципи, методи ведення бухгалтерського обліку і складання звітності, вартісні критерії оцінки та процедури розподілу витрат між відповідними звітними періодами.

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.

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 (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.

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 звітної 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, 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 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 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. 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 обладнання;
- 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 звітному 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 звітнього 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 звітнього 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 1-й квартал 2024 року підприємство керувалося МСФЗ 8 «Операційні сегменти».

У таблиці № 1 представлені фінансові результати звітнього сегменту

Таблиця №1 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг) зовнішнім покупцям	113 916	152 778
Валовий прибуток (збиток)	27 262	82 225
Інші прибутки та збитки звітнього сегменту	17 262	(99 392)
Адміністративні витрати виробництва, що входять до звітнього сегменту	(4 464)	-
Витрати на збут	(60)	-
Фінансовий результат діяльності звітнього сегменту до оподаткування	40 000	(17 167)
Податок на прибуток звітнього сегменту	-	-
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	40 000	(17 167)

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	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Введення в експлуатацію необоротних активів, звітний сегмент	-	-
з них: верстатного устаткування	-	-
нематеріальних активів	-	-
Амортизація необоротних активів, звітний сегмент	23 624	37 361

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

Таблиця №3 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Активи за звітним сегментом, всього,	4 595 850	5 587 680
з них: необоротні активи	1 343 265	1 565 772
запаси	1 864 568	1 786 190
дебіторська заборгованість	349 742	1 041 645
<i>в т.ч. за товари, роботи, послуги</i>	308 628	1 001 486
поточні фінансові інвестиції	1 038 275	1 194 073

Таблиця №4 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом, всього,	515 754	757 106
з них: заборгованість за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами, інші поточні зобов'язання	504 588	756 191
заборгованість з оплати праці	8 924	915
заборгованість за розрахунками зі страхування	2 242	-

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	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Чистий фінансовий результат діяльності звітнього сегменту	40 000	(17 167)
Прибутки і збитки від основної діяльності підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту	-	(22)
Інші прибутки та збитки підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту	(39 478)	(106 418)
Адміністративні витрати, що не відносяться до звітнього сегменту	(28 998)	-
Витрати на збут, що не відносяться до звітнього сегменту	(2 387)	11 400
Чистий фінансовий результат (Форма №2 стр.2350/2355):	(30 863)	(135 007)

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 березня 2024 року і на 31 березня 2023 року.

Таблиця №6 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Активи за звітним сегментом	4 595 850	5 587 680
Активи підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту, всього	1 317 987	1 391 405
з них: необоротні активи,	709 581	555 672
<i>в т.ч. відстрочені податкові активи</i>	117 106	2 813
запаси	417 692	406 214
дебіторська заборгованість,	178 997	184 487
грошові кошти та їх еквіваленти	11 717	245 032
	-	-
Усього активів підприємства у звіті про фінансовий стан	5 913 837	6 979 085

Таблиця №7 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Зобов'язання за звітним сегментом	515 754	757 106
Поточні зобов'язання підрозділів, що не відносяться до звітнього сегменту, всього	17 620	88 727
з них: за товари, роботи, послуги, за одержаними авансами	6 663	86 522
інші поточні зобов'язання	3 566	1 867
з оплати праці	5 847	338
розрахунки зі страхуванням	1 544	-
Усього зобов'язань підприємства у звіті про фінансовий стан	533 374	845 833

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ НА РІВНІ СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ

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	
	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3	4	5
Разом виручка від зовнішніх покупців,	113 916	152 770		
з них: Україна	30 715	2 553	1 648 166	1 829 749
Експорт, у т.ч.	83 201	150 217	-	-
<i>Литовська Республіка</i>	10 863	-	-	-
<i>Республіка Польща</i>	-	9 378	-	-
<i>Словацька Республіка</i>	15 790	-	-	-
<i>Індія</i>	47 492	-	-	-
<i>Республіка Казахстан</i>	-	132 572	-	-
<i>Ін. країни</i>	9 056	8 267	-	-

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

Таблиця №9 (тис. грн.)				
Найменування номенклатури	1-й кв. 2024		1-й кв. 2023	
	Вага(т)	Сума	Вага(т)	Сума
1	2	3	4	5
Виручка за видами продукції та послуг всього,	791,0	113 916	595,1	152 770
у т.ч.:				
Доменне та сталеплавильне, металургійне обладнання та запасні частини	3,3	1 111	-	-
Прокатне устаткування та частини до нього	-	-	23,8	6 251
Вали прокатні	492,2	70 933	-	-
Екскаватори та частини до екскаваторів	-	-	78,1	16 179
Шахтно-підйомне обладнання та частини до гірничо-шахтного обладнання	-	-	196,3	77 307
Млини, дробарки та частини дробильно-розмелювального обладнання	160,3	27 355	228,0	37 895
Поковки та стальне литво	135,2	14 517	4,1	3 779
Інше	-	-	64,8	11 359

6. РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ БАЛАНСУ

(Звіт про фінансовий стан)

6.1. Нематеріальні активи

Станом на 31.03.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають нематеріальні активи залишковою вартістю 2 642 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 01.01.2024 р.	263		9 567	9 830
Знос	257		6 689	6 946
Залишкова вартість на 01.01.2024 р. (рядок 1000)	6		2 878	2 884
Надійшло за 1 кв. (первісна вартість)				
Вибуло за 1 кв. (первісна вартість)				
Вибуло за 1 кв. (знос)				
Нараховано амортизації за 1 кв.	2		240	242
Первісна вартість на 31.03.2024 р.	263		9 567	9 830
Знос	259		6 929	7 188
Залишкова вартість на 31.03.2024 р. (рядок 1000)	4		2 638	2 642

Вартість повністю амортизованих нематеріальних активів на 31.03.2024р. дорівнює 1 784,6 тис. грн.

Очікувані строки корисного використання нематеріальних активів наступні:

<i>права користування природними ресурсами</i>	<i>3 р.</i>
<i>інші нематеріальні активи</i>	<i>от 1 до 8 р.</i>

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 не було понесено ані в 1-му кварталі 2024 року ані в 1-му кварталі 2023 року.

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. 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 №11 (тис. грн.)

Найменування показника	Витрати за 1-й кв. 2024	Залишок на 31.03.24 року	Витрати за 1-й кв. 2023	Залишок на 31.03.23 року
1	2	3	4	5
Капітальні інвестиції всього (рядок 1005),	-	287 573	-	287 710
з них: капітальні інвестиції: реконструкція і технічне переоснащення об'єктів виробничого і невиробничого призначення		74 041		74 038
інші всього,		213 532		213 672
у т.ч.: аванси, сплачені за основні засоби		193 212		193 338
залишки будівельних матеріалів		18 027		18 040
залишки незавершеного виробництва і готової продукції		2 293		2 294
нестандартизованого устаткування				

Таблиця №12 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Амортизація необоротних активів всього	33 320	49 490
Використано амортизації на придбання (виготовлення) і поліпшення основних засобів:	-	-
у т.ч. машин і обладнання	-	-
на придбання (створення) нематеріальних активів	-	-

6.3. Основні засоби

Станом на 31.03.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебувають основні засоби залишковою вартістю 1 576 848 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 01.01.2024 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 01.01.2024 р.	53 930	333 595	1 177 450	5 809	38 044	856	1 609 684
Надійшло за 1 кв. (первісна вартість)							
Переоцінка (первісна вартість)							
Переоцінка (знос)							
Витрати від зменшення корисності							
Вибуло за 1 кв. (первісна вартість)							
Вибуло за 1 кв. (знос)							
Нараховано амортизації за 1 кв.		3 071	28 127	206	1 382	50	32 836
Інші зміни за 1 кв. (первісна вартість)							
Інші зміни за 1 кв. (знос)							
Первісна вартість на 31.03.2024 р.	53 930	638 407	4 080 782	36 676	129 405	4 672	4 943 872
Знос		307 883	2 931 459	31 073	92 743	3 866	3 367 024
Залишкова вартість на 31.03.2024 р.	53 930	330 524	1 149 323	5 603	36 662	806	1 576 848

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 31.03.2024р. 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 1-го кварталу 2024 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 1-го кварталу 2024 року в бухгалтерському обліку не відображалося.

6.4. Інвестиційна нерухомість

Станом на 31.03.2024 року у власності ПрАТ «НКМЗ» перебуває інвестиційна нерухомість залишковою вартістю 50 182 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 першого кварталу 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 №14 (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 01.01.2024 р.	50 424	50 424
Переведено до категорії інвестиційного майна		
Переведено до категорії інвестиційного майна (знос)		
Надійшло за 1 кв. (первісна вартість)		
Переоцінка (первісна вартість)		
Переоцінка (знос)		
Вибуло за 1 кв. інвестиційного майна		
Вибуло за 1 кв. інвестиційного майна (знос)		
Нараховано амортизації за 1 кв.	242	242
Інші зміни за 1 кв. (первісна (переоцінена) вартість)		
Інші зміни за 1 кв. (знос)		
Первісна вартість на 31.03.2024 р.	66 100	66 100
Знос	15 918	15 918
Залишкова вартість на 31.03.2024 р.	50 182	50 182

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 використовується виведене з експлуатації, та враховується в балансі підприємства як «Інші необоротні активи».

Таблиця №15 (тис. грн.)

Найменування показника	Залишкова вартість	
	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
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	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Матеріальні запаси всього (рядок 1100),	2 282 261	2 192 404
з них: сировина і матеріали	255 287	249 177
купівельні напівфабрикати і комплектуючі вироби	109 490	99 970
паливо, запасні частини, інші матеріальні запаси, товари	80 982	84 155
малоцінні та швидкозношувані активи	29 476	29 453
незавершене виробництво	1 007 724	929 454
готова продукція	799 302	800 195

Сума запасів, визначених як витрати за 1-й квартал 2024 року становить 88 333 тис. грн. (за 1-й квартал 2023 року 17 684 тис. грн.).

Обмеження на право власності відсутні. У 1-му кварталі 2024 року не були виявлені нестачі матеріальних цінностей.

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 31.03. 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)	316 060	17 792	6 467	260 566	31 235
- за виданими авансами (рядок 1130)	120 300	23 085	145	67 582	29 488
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	23 441	6 739	13 007	1 930	1 765

Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів (рядок 1140) на 31.03.2024 року становить 1 069,7 тис. грн. і являє собою нараховані і не отримані на кінець звітного періоду відсотки на залишок грошових коштів на депозитах 1 068,9 тис. грн. а також 0,8 тис. грн. відсотки на залишок грошових коштів на поточних рахунках.

Інша дебіторська заборгованість у сумі 23 441,5 тис.грн. (рядок 1155) на 31.03.2024 року складається з розрахунків з підзвітними особами та іншими дебіторами в сумі 23 026,5 тис. грн., і з розрахунків з державними цільовими фондами в сумі 211,9 тис. грн., а також з розрахунків з заробітної плати 203,1 тис. грн.

Таблиця №18 (тис. грн.)

Найменування показника	Всього на 31.03 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)	1 016 706	113 793	808 679	29 970	64 264
- за виданими авансами (рядок 1130)	140 144	30 623	78 969	18 806	11 746
- інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155)	17 647	14 450	2 050	752	395

6.8. Грошові кошти

Таблиця №19 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Залишки грошових коштів всього (рядок 1165)	11 717	245 032
з них: у касі (рядок 1166)	9	10
на поточних рахунках у банку (рядок 1167)	11 708	245 022
в т.ч.: гривні	954	1 738
долари	3 588	7 520
рублі	2 605	2 911
євро	4 561	7 149
інші рахунки у банку (рядок 1167) (акредитиви, грошові кошти в дорозі, банківські гарантії)	-	225 704

6.9. Довгострокові і поточні фінансові інвестиції

Таблиця №20 (тис. грн.)

Найменування показника	Зміни за 1-й кв. 2024р.	Залишок на 31.03.2024 року		Зміни за 1-й кв. 2023р.	Залишок на 31.03.2023 року	
		довго строк ові	поточні		довгост рокові	поточні
1	2	3	4	5	6	7
Фінансові інвестиції всього,	-59 215	-	1 038 275	- 13 088	1 172	1 194 073
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)	-59 215	-	1 038 275	- 13 088	-	1 194 073

За 1-й квартал 2024 року поточні фінансові інвестиції зменшились на суму 59 215 тис. грн. (за 1-й квартал 2023 року зменшились на 13 088 тис. грн.).

Поточні фінансові інвестиції (депозити) станом на 31.03.2024 року складають 26 224,8 тис. доларів США, що за курсом на звітну дату складає 1 028 574,7 тис. грн. та у сумі 9 700,0 тис.грн.

6.10. Власний капітал

За підсумками 1-го кварталу 2024 відбулося зменшення власного капіталу на суму 30 863 тис. грн. за рахунок збитку, отриманого за звітний 1-й квартал 2024р.

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

Залишок інших зобов'язань на 31.03.2024 року у сумі 942,3 тис. грн. складається з суми забезпечення виплат винагороди працівникам за вислугу років в металургійних цехах і забезпечення єдиного соціального внеску на вказані виплати (на 31.03.2023 року – 942,3 тис. грн.).

Таблиця №21 (тис.грн.)

Найменування забезпечення	Залишок на 01.01.2024	Нараховано у 1-му кв. 2024р.	Використано у 1-му кв. 2024р.	Залишок на 31.03.2024
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 31.03.2024 року у сумі 4 238,7 тис. грн., складається з розрахунків за виконавчими документами судових органів у сумі 212,8 тис. грн. (у 1-му кв. 2023 року 66,5 тис. грн.) та розрахунків з іншими дебіторами, кредиторами та підзвітними особами у сумі 4 025,9 тис. грн. (у 1-му кв. 2023 року 1 813,9 тис. грн).

6.12. 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 20% є пов'язаною особою ПрАТ «НКМЗ». Відповідно, ПрАТ «НКМЗ» та «NKMZ Central Europe» s.r.o. є пов'язаними сторонами.

У 1-му кварталі 2024 року 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 1-му кварталі 2024 році склав 1 631,7 тис.грн. (у 1-му кварталі 2023 році 1 318,3 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 №22 (тис. грн.)

Найменування	Доля в УК	Володіння	Компенсаційні виплати, дивіденди	Види та обсяги операцій за 1-й кв. 2024 р.		Залишки на 31.03.2024 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%	Безпосереднє	-	-	-	15 641	-
«NKMZ Central Europe» s.r.o	33,59%	Опосередковане	-	-	-	33 939	203
Управлінський персонал ПрАТ «НКМЗ»	Менше 10%	Безпосереднє	1 632	-	-	-	-

6.13. Інформація щодо дивідендів

Станом на 31.03.2024 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 у розмірі 0,0013% та 0,0228% 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 1-му кварталі 2024 року відбувалась за попередні періоди.

Станом на 31.03.2024 року викуплені власні акції товариства відсутні.

У таблиці № 23 розкрита сума дивідендів виплачених впродовж звітного періоду.

Таблиця №23 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Виплачено всього,	42	-
з них: юридичним особам	-	-
фізичним особам	42	-
податки з фізичних осіб	-	-

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

У таблицях № 24-28 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).

7.1. Інші операційні доходи

Таблиця №24 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші операційні доходи всього (рядок 2120),	27 696	3 386
з них: прибуток від операцій купівлі-продажу валюти, відображений у звіті на нетто-основі	146	8
прибуток від реалізації інших оборотних активів, а також необоротних активів і груп вибуття, які утримуються для продажу, відображений у звіті на нетто-основі	-	255
дохід від операційної курсової різниці	21 396	-
дохід від отриманих штрафів, пені, неустойок	18	1 229
дохід від списання кредиторської заборгованості	-	1 297
інші доходи (оренда активів, безоплатно отримані оборотні активи)	7	31
інші операційні доходи	6 129	566

7.2. Інші операційні витрати

Таблиця №25 (тис. грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші операційні витрати всього (рядок 2180),	81 581	211 689
з них: втрати від операційної курсової різниці	-	1 894
сумнівні та безнадійні борги	-	10
визнані штрафи, пені, неустойки	3	156
інші операційні витрати	81 578	209 629

7.3. Інші фінансові доходи

Таблиця №26 (тис.грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші фінансові доходи всього (рядок 2220),	3 294	4 028
з них: відсотки, нараховані на залишки грошових коштів на депозитних рахунках	3 294	4 028

7.4. Інші доходи

Таблиця №27 (тис.грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші доходи всього (рядок 2240),	32 997	4 265
з них: дохід від неопераційної курсової різниці	32 744	4 265
товарно-матеріальні цінності, що отримані внаслідок ліквідації основних засобів	253	-

7.5 Інші витрати

Таблиця №28 (тис.грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші витрати звичайної діяльності всього (рядок 2270),	4 621	5 800
з них: кошти перераховані профспілці на культурно-масову роботу, фізкультурно-оздоровчі заходи, перерахування неприбутковим організаціям та інша доброчинність	4 621	5 800

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

У таблицях № 29–31 наведені інші надходження, витрачання, інші платежі підприємства у розрізі істотних статей.

8.1. Інші надходження

Таблиця №29 (тис.грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші надходження всього (рядок 3095),	225	2 704
з них: надходження грошових коштів від реалізації оборотних активів, відшкодування судових витрат	-	2 702
інші надходження	225	2

8.2. Інші витрачання

Таблиця №30 (тис.грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші витрачання всього (рядок 3190),	891	17 409
з них: розрахунки з підзвітними особами	201	198
перерахування членських внесків робітників профспілкової організації	572	736
інші послуги сторонніх організацій (послуги банку, комісія)	118	16 475

8.3. Інші платежі

Таблиця №31 (тис.грн.)

Найменування показника	1-й кв. 2024	1-й кв. 2023
1	2	3
Інші платежі всього (рядок 3390),	4 514	5 522
з них: суми коштів, перераховані роботодавцями первинним профспілковим організаціям на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу, передбачені колективними договорами (угодами) відповідно до Закону України «Про професійні спілки, їх права та гарантії діяльності»	4 456	4 448
благодійна допомога	-	1
інші витрати	58	1 073

Генеральний директор ПрАТ «НКМЗ»



Ігор ПРОТИНЯК

В.о. Головного бухгалтера ПрАТ «НКМЗ»

Яна ГАВРИЛЮК